

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

31 МАРТА 2010 ГОДА

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного баланса ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 марта 2010 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года. Ответственность за подготовку данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

Масштаб обзора

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

Выводы

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

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


ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит


Москва, Российская Федерация

31 августа 2010 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ
БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
НА 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	398 797	249 759
6	Денежные средства с ограничением к использованию	3 532	4 872
7	Краткосрочные финансовые активы	16 536	52 137
8	Дебиторская задолженность и предоплата	804 965	842 914
9	Товарно-материальные запасы	254 103	286 719
	НДС к возмещению	124 578	144 691
	Прочие оборотные активы	<u>90 206</u>	<u>107 044</u>
		1 692 717	1 688 136
10	Активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	<u>137 700</u>	-
		1 830 417	1 688 136
	Внеоборотные активы		
11,25	Основные средства	4 983 770	4 899 223
12	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	799 578	794 705
13	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	368 779	413 309
14	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	98 039	106 658
15	Прочие внеоборотные активы	<u>477 659</u>	<u>464 291</u>
		<u>6 727 825</u>	<u>6 678 186</u>
	Итого активы	<u>8 558 242</u>	<u>8 366 322</u>
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	447 994	502 075
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	35 549	37 267
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	73 612	71 057
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	307 912	424 855
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>5 379</u>	<u>11 761</u>
		870 446	1 047 015
10	Обязательства выбывающей группы, предназначенной для продажи	<u>121 498</u>	-
		991 944	1 047 015
	Долгосрочные обязательства		
16	Долгосрочные займы	1 066 230	1 184 457
	Долгосрочные векселя к уплате	47	4 592
23	Резервы предстоящих расходов и платежей	144 474	143 591
17,26	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	353 717	321 524
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>25 520</u>	<u>17 151</u>
		<u>1 589 988</u>	<u>1 671 315</u>
	Итого обязательства	<u>2 581 932</u>	<u>2 718 330</u>
	Капитал		
18	Уставный капитал	325 194	325 194
18	Выкупленные собственные акции	(104 204)	(104 204)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>5 420 049</u>	<u>5 105 525</u>
		5 641 039	5 326 515
	Доля меньшинства	<u>335 271</u>	<u>321 477</u>
	Итого капитал	<u>5 976 310</u>	<u>5 647 992</u>
	Итого обязательства и капитал	<u>8 558 242</u>	<u>8 366 322</u>


А.Б. Миллер
Председатель Правления
31 августа 2010 г.



Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
31 августа 2010 г.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2010 г.	2009 г.
19	Выручка от продаж	956 816	837 156
	Чистый доход по торговым операциям без фактической поставки	5 964	3 339
20	Операционные расходы	<u>(623 479)</u>	<u>(557 902)</u>
	Прибыль от продаж	339 301	282 593
21	Доходы от финансирования	71 502	119 014
21	Расходы по финансированию	(18 965)	(268 438)
12	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	28 229	13 536
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<u>1 629</u>	<u>516</u>
	Прибыль до налогообложения	421 696	147 221
	Текущий налог на прибыль	(55 053)	(33 787)
	Отложенный расход по налогу на прибыль	<u>(29 794)</u>	<u>(3 257)</u>
	Налог на прибыль	(84 847)	(37 044)
	Прибыль за период	336 849	110 177
	Прочий совокупный доход		
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	9 793	1 740
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний	11	1 617
	Курсовые разницы	<u>(22 214)</u>	<u>11 811</u>
	Прочий совокупный (расход) доход за период, за вычетом налога	(12 410)	15 168
	Совокупный доход за период	324 439	125 345
	Прибыль за период, относящаяся к:		
	акционерам ОАО «Газпром»	324 953	103 679
	доле меньшинства	<u>11 896</u>	<u>6 498</u>
		336 849	110 177
	Совокупный доход за период, относящийся к:		
	акционерам ОАО «Газпром»	314 630	119 135
	доле меньшинства	<u>9 809</u>	<u>6 210</u>
		324 439	125 345
22	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	14,16	4,39

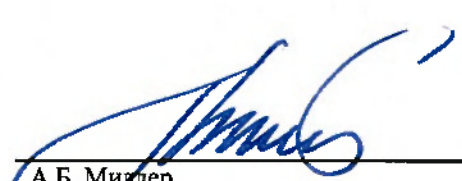

А.Б. Миллер
Председатель Правления
31 августа 2010 г.



Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
31 августа 2010 г.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
	Операционная деятельность	
	Прибыль до налогообложения	421 696
	Корректировки к прибыли до налогообложения	147 221
	Амортизация	68 014
	Нереализованная чистая (прибыль) убыток по курсовым разницам	54 480
	Проценты к уплате	(59 254)
	Проценты к получению	14 279
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	13 041
	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(7 560)
	Увеличение резервов	(1 629)
	Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	(28 229)
	Прочее	9 965
	Итого влияние корректировок	10 149
	Уменьшение долгосрочных активов	4 980
	Увеличение (уменьшение) долгосрочных обязательств	2 836
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	2 676
	Уплаченный налог на прибыль	3 402
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	200 226
	Инвестиционная деятельность	
	Капитальные вложения	397
	Чистое изменение займов выданных	100
6	Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(28)
	Приобретение ассоциированных и совместно контролируемых компаний	116 912
	Полученные проценты	(65 921)
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(59 391)
	Поступления от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	483 116
	Прочее	233 963
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(250 061)
	Финансовая деятельность	
	Поступления по долгосрочным займам	(218 599)
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(205 417)
	Чистое (погашение) поступление краткосрочных заемных средств	2 501
	Чистое (погашение) поступление от выпуска векселей	(11 798)
	Уплаченные проценты	(18 057)
	Приобретение собственных акций	(18 254)
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	5 502
	Чистые денежные средства, использованные для финансовой деятельности	2 869
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(2 457)
	Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 457
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	9 172
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6 673
6	Включенные в денежные средства и их эквиваленты по данным бухгалтерского баланса	(5 000)
10	Включенные в активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	(250 061)
		(236 071)
		13 214
		85 131
		(29 043)
		(84 201)
		(17 590)
		191
		(812)
		1 538
		(14 115)
		(18 317)
		-
		(58)
		(536)
		(533)
		(48 882)
		(16 249)
		(7 588)
		12 941
		176 585
		(5 416)
6		249 759
		343 833
		426 344
6		338 417
		398 797
10		338 417
		27 547
		-



 А.Б. Миллер
 Председатель Правления
 31 августа 2010 г.



 Е.А. Васильева
 Главный бухгалтер
 31 августа 2010 г.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ
ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»							
	Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Доля меньшинства	Итого по капиталу	
За три месяца, закончившихся 31 марта 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		-	-	103 679	103 679	6 498	110 177
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	1 740	1 740	-	1 740
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	1 617	1 617	-	1 617
	Курсовые разницы		-	-	12 099	12 099	(288)	11 811
	Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.		-	-	119 135	119 135	6 210	125 345
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(46)	(46)	-	(46)
	Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях		-	-	-	-	14 681	14 681
18	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,0)	-	(58)	-	(58)	-	(58)
	Сальдо на 31 марта 2009 г.	23,6	325 194	(655)	4 399 607	4 724 146	328 875	5 053 021
За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2009 г.	22,9	325 194	(104 204)	5 105 525	5 326 515	321 477	5 647 992
	Прибыль за период		-	-	324 953	324 953	11 896	336 849
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	9 783	9 783	10	9 793
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	11	11	-	11
	Курсовые разницы		-	-	(20 117)	(20 117)	(2 097)	(22 214)
	Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.		-	-	314 630	314 630	9 809	324 439
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(106)	(106)	-	(106)
	Выбытие долей в дочерних организациях		-	-	-	-	3 985	3 985
	Сальдо на 31 марта 2010 г.	22,9	325 194	(104 204)	5 420 049	5 641 039	335 271	5 976 310


А.Б. Мюллер
Председатель Правления
31 августа 2010 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
31 августа 2010 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 АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

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

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

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 29,36 и 30,24 на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 39,70 и 43,39 на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 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 2009 г., и пересмотрены, при необходимости, в целях соответствия новым стандартам, перечисленным ниже.

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

Новые стандарты финансовой отчетности

В 2010 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2010 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2010 г.

Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (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 (действовавший ранее стандарт требовал, 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, как 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 начала применять указанные изменения с 1 января 2010 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» 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 существовавший ранее 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 оказывает влияние на консолидированный гудвил (гудвил, относящийся к доле меньшинства, должен признаваться). 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. Теперь гудвил оценивается на дату приобретения контроля как разница между справедливой стоимостью любой ранее приобретенной доли, переданной суммой оплаты, долей меньшинства и справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. Затраты, связанные с приобретением, учитываются отдельно от объединения компаний и поэтому отражаются как расходы, а не включаются в гудвил. Компания-покупатель отражает на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения отражаются 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 начала применять изменения стандарта к каждому объединению бизнеса с 1 января 2010 г.

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

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

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 вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. 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, относящихся к выбывающей группе), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации на краткосрочные и долгосрочные обязательства, погашаемые долевыми инструментами; изменения МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов; уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли; уточнения МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента; уточнения МСФО (IAS) 36 согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации; дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка; дополнения к МСФО (IAS) 39 согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности; разъяснение в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности; удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях, которые сами являются объектом хеджирования. Применение поправок к Международным стандартам финансовой отчетности не оказало 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, применение данной поправки не оказало 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 интерпретации также рассматриваются ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора при получении неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме. Применение этой интерпретации не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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. Применение этой интерпретации не оказало 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

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

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. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

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

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

текущей стоимостью долга. Ожидается, что применение этой интерпретации не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;
- Добыча нефти и газового конденсата – разведка и добыча нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата;
- Переработка – переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

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

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

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

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

Органы управления Группы оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Результаты отдельных существенных операций и событий, таких как приобретение бизнеса, а также ряд корректировок, которые могут быть необходимы для приведения внутренней финансовой информации Группы к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, рассматриваются Органами управления в целом по Группе без распределения по операционным сегментам. Прибыли и убытки от финансовых активов, имеющихся 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 АУДИТОРСКОМУ
 ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>81 253</u>	<u>154 663</u>	<u>668 354</u>	<u>5 224</u>	<u>105 011</u>	<u>155 609</u>	<u>96 555</u>	<u>35 528</u>	<u>1 302 197</u>
Выручка от межсегментных продаж	79 186	129 516	57 591	4 988	60 427	2 064	-	-	333 772
Выручка от внешних продаж	2 067	25 147	610 763	236	44 584	153 545	96 555	35 528	968 425
Финансовый результат по сегментам	<u>8 571</u>	<u>4 214</u>	<u>223 660</u>	<u>1 062</u>	<u>21 911</u>	<u>15 573</u>	<u>16 209</u>	<u>3 332</u>	<u>294 532</u>
Амортизация	22 517	76 751	1 552	2 271	11 436	5 323	4 228	4 491	128 569
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 662	75	5 360	-	9 991	593	-	9 548	28 229
<u>За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>72 189</u>	<u>137 364</u>	<u>699 315</u>	<u>4 308</u>	<u>64 092</u>	<u>99 643</u>	<u>60 497</u>	<u>35 048</u>	<u>1 172 456</u>
Выручка от межсегментных продаж	69 656	124 539	31 061	4 284	28 137	1 839	-	-	259 516
Выручка от внешних продаж	2 533	12 825	668 254	24	35 955	97 804	60 497	35 048	912 940
Финансовый результат по сегментам	<u>7 739</u>	<u>3 159</u>	<u>205 402</u>	<u>1 123</u>	<u>12 972</u>	<u>4 637</u>	<u>14 706</u>	<u>4 173</u>	<u>253 911</u>
Амортизация	16 688	58 174	921	1 723	4 963	5 919	2 700	6 229	97 317
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	557	2 799	11 515	-	(887)	(1 464)	494	522	13 536

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
Финансовый результат по сегментам	294 532	253 911
Разница в амортизации основных средств	60 555	42 837
Расходы по обязательствам пенсионного плана	(2 326)	(3 546)
Расходы, связанные с начислением прочих резервов	-	(2 730)
Чистые доходы (расходы) по финансированию	52 537	(149 424)
Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 629	516
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	28 229	13 536
Прочее	(13 460)	(7 879)
Прибыль до налогообложения	421 696	147 221

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	932 897	877 892
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	35 528	35 048
Выручка от внешних продаж по сегментам	968 425	912 940
Разницы по внешним продажам	(11 609)	(75 784)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	956 816	837 156

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

**ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
 ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)**

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
<u>По состоянию на 31 марта 2010 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 519 361</u>	<u>3 714 705</u>	<u>917 933</u>	<u>161 750</u>	<u>1 124 474</u>	<u>775 260</u>	<u>471 047</u>	<u>526 951</u>	<u>9 211 481</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	104 665	118 106	79 529	-	427 272	34 979	-	35 027	799 578
Капитальные вложения	39 409	54 953	5 480	1 089	23 457	6 716	5 583	3 229	139 916
<u>По состоянию на 31 декабря 2009 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 438 222</u>	<u>3 323 087</u>	<u>874 339</u>	<u>125 069</u>	<u>1 122 449</u>	<u>746 270</u>	<u>470 221</u>	<u>546 008</u>	<u>8 645 665</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	102 503	102 801	88 991	-	438 655	34 439	-	27 316	794 705
Капитальные вложения	218 921	231 723	27 185	9 549	84 749	41 557	26 139	20 959	660 782
<u>По состоянию на 31 марта 2009 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 168 908</u>	<u>3 326 371</u>	<u>843 794</u>	<u>117 470</u>	<u>1 163 962</u>	<u>368 913</u>	<u>404 374</u>	<u>480 221</u>	<u>7 874 013</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	87 069	98 013	76 537	-	450 890	50 580	32 889	7 504	803 482
Капитальные вложения	42 957	45 526	4 689	1 315	13 042	5 889	2 645	3 682	119 745

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 марта 2009 г.
Активы по отчетным сегментам	8 684 530	8 099 657	7 393 792
Активы по прочим сегментам	<u>526 951</u>	<u>546 008</u>	<u>480 221</u>
Итого активы по сегментам	9 211 481	8 645 665	7 874 013
Чистая разница в стоимости основных средств*	(1 862 786)	(1 399 885)	(1 542 592)
Капитализированные проценты по займам	155 188	143 967	124 797
Расходы, связанные с ликвидацией скважин	54 963	55 466	34 168
Денежные средства и их эквиваленты	398 797	249 759	338 417
Денежные средства с ограничением к использованию	3 532	4 872	4 280
Краткосрочные финансовые активы	16 536	52 137	22 460
НДС к возмещению	124 578	144 691	105 329
Прочие оборотные активы	90 206	107 044	196 569
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	98 039	106 658	45 921
Прочие внеоборотные активы	477 659	464 291	416 301
Активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	137 700	-	-
Межсегментные активы	(459 647)	(380 774)	(272 791)
Прочее	<u>111 996</u>	<u>172 431</u>	<u>129 070</u>
Итого активы в бухгалтерском балансе	8 558 242	8 366 322	7 475 942

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

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	Транспор- тировка	Постав- ка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
31 марта 2010 г.	113 807	168 908	234 267	2 705	212 019	96 391	36 090	108 849	973 036
31 декабря 2009 г.	111 421	135 788	195 403	1 407	213 572	98 194	35 760	141 694	933 239
31 марта 2009 г.	59 708	120 454	327 530	624	87 682	59 882	18 523	64 734	739 137

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

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 марта 2009 г.
Обязательства по отчетным сегментам	864 187	791 545	674 403
Обязательства по прочим сегментам	<u>108 849</u>	<u>141 694</u>	<u>64 734</u>
Итого обязательства по сегментам	973 036	933 239	739 137
Задолженность по текущему налогу на прибыль	35 549	37 267	10 342
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	307 912	424 855	446 675
Краткосрочные векселя к уплате	5 379	11 761	9 590
Долгосрочные займы	1 066 230	1 184 457	1 075 760
Долгосрочные векселя к уплате	47	4 592	1 717
Резервы предстоящих расходов и платежей	144 474	143 591	90 969
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	353 717	321 524	271 059
Прочие долгосрочные обязательства	25 520	17 151	14 893
Дивиденды	1 260	1 924	6 570
Обязательства выбывающей группы, предназначенной для продажи	121 498	-	-
Межсегментные обязательства	(459 647)	(380 774)	(272 791)
Прочее	<u>6 957</u>	<u>18 743</u>	<u>29 000</u>
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	2 581 932	2 718 330	2 422 921

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 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 денежных средств с ограничением к использованию отражены денежные средства и их эквиваленты, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Денежные средства с ограничением к использованию в соответствии с банковским законодательством включают остатки денежных средств в дочерних банках в размере 1 233 млн. руб. по состоянию 31 декабря 2009 г. По состоянию на 31 марта 2010 г. остатки денежных средств с ограничением к использованию в соответствии с банковским законодательством в дочерних банках Группы классифицированы как денежные средства с ограничением к использованию выбывающей группы, предназначенной для продажи, и составляют 1 669 млн. руб. (см. Примечание 10).

В марте 2010 г. Группа оплатила оставшуюся часть стоимости приобретения 51% доли в ООО «СеверЭнергия» в сумме 1,2 млрд. долл. США (примерно 34,7 млрд. руб.).

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 марта 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Финансовые активы, предназначенные для торговли	2 731	21 939
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 427 млн. руб. и 196 млн. руб. на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно)	<u>13 805</u>	<u>30 198</u>
	<u>16 536</u>	<u>52 137</u>

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, а также векселя третьих лиц со сроками погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые активы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, по состоянию на 31 декабря 2009 г. составляют 35 535 млн. руб. По состоянию на 31 марта 2010 г. краткосрочные финансовые активы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, классифицированы как финансовые активы выбывающей группы, предназначенной для продажи, и составляют 32 274 млн. руб. (см. Примечание 10).

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	<u>31 марта 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	421 059	393 554
Авансы выданные и предоплата	235 226	263 765
Прочая дебиторская задолженность	<u>148 680</u>	<u>185 595</u>
	<u>804 965</u>	<u>842 914</u>

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 149 881 млн. руб. и 156 872 млн. руб. на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 42 640 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 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. По состоянию на 31 марта 2010 г. прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, классифицирована как дебиторская задолженность и предоплата выбывающей группы, предназначенной для продажи, и составляет 19 564 млн. руб. (см. Примечание 10).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 3 746 млн. руб. и 3 540 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

10 ВЫБЫВАЮЩАЯ ГРУППА, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ПРОДАЖИ

ЗАО «Газэнергопромбанк» и его дочерние банки предоставляют банковские услуги другим дочерним обществам Группы, а также внешним компаниям в различных регионах Российской Федерации.

29 марта 2010 г. Советы директоров ОАО «АБ «Россия», банка не входящего в Группу, и ЗАО «Газэнергопромбанк» одобрили реорганизацию банков в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия». В результате данного решения активы и обязательства ЗАО «Газэнергопромбанк» на 31 марта 2010 г. были классифицированы как предназначенные для продажи. До одобрения Советом директоров реорганизация прошла согласование с Федеральной антимонопольной службой Российской Федерации. В апреле 2010 г. акционеры двух банков одобрили реорганизацию в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия» и коэффициент конвертации. В соответствии с договором о присоединении все активы и обязательства ЗАО «Газэнергопромбанк» переходят к ОАО «АБ «Россия». Взамен своего контрольного пакета акций ЗАО «Газэнергопромбанк» Группа получает неконтрольный пакет акций ОАО «АБ «Россия». В августе 2010 г. процесс реорганизации был завершен.

Детальный перечень основных классов активов и обязательств выбывающей группы, предназначенной для продажи, приведен ниже:

Активы выбывающей группы, предназначенной для продажи:	31 марта 2010 г.
Денежные средства и их эквиваленты	27 547
Денежные средства с ограничением к использованию	1 669
Финансовые активы	49 477
Дебиторская задолженность и предоплата	51 514
Основные средства	4 896
Отложенные налоговые активы	1 164
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	1 018
Прочие активы	415
Итого активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	137 700
Обязательства выбывающей группы, предназначенной для продажи:	
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	32 233
Займы	79 888
Векселя к уплате	9 266
Резервы предстоящих расходов и платежей	94
Прочие обязательства	17
Итого обязательства выбывающей группы, предназначенной для продажи	121 498

Указанные выше суммы активов и обязательств не включают в себя внутригрупповые расчеты в сумме 45 222 млн. руб. и 46 858 млн. руб. соответственно. Чистые активы ЗАО «Газэнергопромбанк» по состоянию на 31 марта 2010 г. составляют 14 566 млн. руб. В результате решения о реорганизации ЗАО «Газэнергопромбанк» признание обесценения активов не потребовалось.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
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
За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522
Амортизация	(52 741)	(610)	-	(53 351)
Поступление	5 535	46	136 482	142 063
Приобретение дочерних обществ	50 849	-	2 297	53 146
Передача	34 555	816	(35 371)	-
Выбытие	(3 310)	(111)	(2 327)	(5 748)
Курсовая разница	(3 574)	(19)	(496)	(4 089)
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	<u>(3 580)</u>	<u>(3 580)</u>
Остаточная стоимость на 31 марта 2009 г.	3 237 313	55 638	856 012	4 148 963
За девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 г.				
Остаточная стоимость на 31 марта 2009 г.	3 237 313	55 638	856 012	4 148 963
Амортизация	(169 300)	(1 794)	-	(171 094)
Поступление	23 753	348	601 078	625 179
Приобретение дочерних обществ	198 330	51	138 465	336 846
Передача	397 218	41	(397 259)	-
Выбытие	(11 556)	(2 779)	(11 021)	(25 356)
Курсовая разница	(7 150)	(46)	(2 016)	(9 212)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>(3 636)</u>	-	<u>(2 467)</u>	<u>(6 103)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 664 972	51 459	1 182 792	4 899 223
По состоянию на 31 декабря 2009 г.				
Первоначальная стоимость	6 179 522	78 487	1 182 792	7 440 801
Накопленная амортизация	<u>(2 514 550)</u>	<u>(27 028)</u>	-	<u>(2 541 578)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 664 972	51 459	1 182 792	4 899 223
За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 664 972	51 459	1 182 792	4 899 223
Амортизация	(61 439)	(593)	-	(62 032)
Поступление	3 374	341	163 080	166 795
Переклассификация в активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	(4 896)	-	-	(4 896)
Передача	41 142	335	(41 477)	-
Выбытие	(6 597)	(138)	(4 771)	(11 506)
Курсовая разница	<u>(2 965)</u>	<u>(26)</u>	<u>(964)</u>	<u>(3 955)</u>

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	141	141
Остаточная стоимость на 31 марта 2010 г.	3 633 591	51 378	1 298 801	4 983 770
По состоянию на 31 марта 2010 г.				
Первоначальная стоимость	6 209 059	78 906	1 298 801	7 586 766
Накопленная амортизация	(2 575 468)	(27 528)	-	(2 602 996)
Остаточная стоимость на 31 марта 2010 г.	3 633 591	51 378	1 298 801	4 983 770

Основные средства производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 54 387 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 96 966 млн. руб. и 97 157 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 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 2 120 млн. руб. и 2 265 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

12 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка)* за три месяца, закончившихся	
		31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 марта 2010 г.	2009 г.
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	176 813	187 323	9 468	(3 063)
27	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	151 781	151 671	257	(806)
27	ОАО «НОВАТЭК»	81 097	78 929	2 168	414
27	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	71 218	69 614	1 604	2 539
27	ОАО «Белтрансгаз»	68 594	50 340	14	663
27	«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	39 362	46 344	1 708	2 315
25, 27	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»**	33 854	35 933	(1 577)	-
27	Группа Газпромбанк	31 331	22 284	9 548	522
28	«Норд Стрим АГ»	29 312	32 373	(234)	(165)
27	ТОО «КазРосГаз»	20 064	18 675	1 918	4 295
27	ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	19 801	19 272	529	(1 307)
27	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	17 795	17 744	186	2 223
	«Штокман Девелопмент АГ»	13 576	14 298	(310)	(62)
	«Винтерсхалл АГ»	10 718	11 325	371	294
	ЗАО «Нортгаз»	4 604	4 331	273	149
27	АО «Латвияс Газе»	4 127	4 326	133	119
27	АО «Лиетувос дуйос»	2 893	2 796	318	137

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка)* за три месяца, закончившихся 31 марта	
		31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.	2010 г.	2009 г.
27,28	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 664	1 603	109	78
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 106 млн. руб. и 2 452 млн. руб. на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно)	<u>20 974</u>	<u>25 524</u>	<u>1 746</u>	<u>5 191</u>
		799 578	794 705	28 229	13 536

* Данный показатель представляет собой долю Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. соответственно.

** В результате приобретения контроля над «Сибирь Энерджи плс» Группа получила 50% долю «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» (см. Примечание 25).

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

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

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

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

** В феврале 2010 г. Группа приобрела 12,5% долю в ОАО «Белтрансгаз» за 625 млн. долл. США. В результате доля Группы в ОАО «Белтрансгаз» увеличилась до 50%.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 31 марта 2009 г.		За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	45%	Россия	2 054 119	1 907 221	50 583	16 267
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	772 450	259 221	11 962	(6 126)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	623 046	260 932	24 293	(1 854)
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	154 071	71 941	11 176	5 076
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	145 245	46 385	16 316	2 139
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	50%	Германия	142 970	111 353	126 624	6 196
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	76 809	70 925	2 063	313
ОАО «Белтрансгаз»**	38%	Беларусь	64 526	28 911	25 987	2 275
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48%	Польша	64 100	25 181	7 267	4 592
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	50%	Россия	58 701	37 317	11 697	(2 615)
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	57 896	1 996	-	(321)
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	36 229	19 400	12 328	600
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	32 734	7 638	6 650	370
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	29 942	3 323	10 879	8 591
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	28 055	6 717	9 514	350
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	13 007	6 261	-	(122)
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 740	2 848	1 055	289

* 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%.

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

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО «НОВАТЭК»	125 874	117 538
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	20 276	19 748
АО «Лиетувос дуйос»	4 219	4 539
АО «Латвияс Газе»	3 842	3 382

13 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	131 466	193 319
Авансы на капитальное строительство	<u>237 313</u>	<u>219 990</u>
	368 779	413 309

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 14 929 млн. руб. и 24 922 млн. руб. на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

Долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 62 967 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 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. По состоянию на 31 марта 2010 г. долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, классифицирована как дебиторская задолженность и предоплата выбывающей группы, предназначенной для продажи, и составляет 31 679 млн. руб. (см. Примечание 10).

14 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в общей сумме 98 039 млн. руб. и 106 658 млн. руб. представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 2 038 млн. руб. и 5 354 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, по состоянию на 31 декабря 2009 г. составляют 25 809 млн. руб. и представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 1 473 млн. руб. По состоянию на 31 марта 2010 г. долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, классифицированы как финансовые активы выбывающей группы, предназначенной для продажи, составляют 17 203 млн. руб. и представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 696 млн. руб. (см. Примечание 10).

15 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 243 982 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные займы:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Долл. США	2019	68 751	69 238
АК Сберегательный банк РФ (ОАО) «Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ»)	Долл. США	2013	67 977	70 564
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	48 049	55 100
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Фунт стерлингов	2013	47 898	48 589
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	41 647	44 875
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г. ¹	Евро	2010	41 281	44 278
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл. США	2016	40 524	41 104
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	40 266	43 509
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл. США	2022	38 339	40 128
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	38 293	39 441
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Долл. США	2014	37 202	39 094
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл. США	2037	37 039	38 838
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл. США	2034	36 528	36 841

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Евро	2015	34 168	38 144
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2018	33 543	33 871
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	31 118	35 289
«ВестЛБ АГ» ²	Долл. США	2013	29 554	30 446
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	28 413	30 649
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³	Долл. США	2020	23 714	27 118
АК Сберегательный банк РФ (ОАО)	Долл. США	2010	22 914	25 937
ГК «Внешэкономбанк»	Долл. США	2011	22 082	22 751
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	20 295	21 888
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	19 879	22 564
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2019	18 971	18 856
Российский национальный коммерческий банк (ОАО)	Долл. США	2012	18 323	18 872
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	15 724	16 144
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2017	15 596	15 867
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2012	15 569	24 550
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Шв. франк	2011	15 017	15 472
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	14 951	15 551
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2012	14 742	15 184
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	12 385	12 757
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	12 153	12 295
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	11 864	12 226
«Креди Агриколь КИБ» ²	Долл. США	2010	11 751	18 156
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	10 331	10 007
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2010	9 958	10 860
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	7 850	7 956
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2012	7 500	7 500
«Коммерцбанк АГ» («Дрезднер Банк АГ») ²	Долл. США	2010	6 898	9 474
ООО «Арагон» ⁴	Евро	2010	6 867	7 343
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	5 892	6 058
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2011	5 667	5 770
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2013	5 319	5 479
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2010	5 276	8 152
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2010	5 228	5 302
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 173	5 004

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г. ⁶	Росс. рубли	2014	5 164	5 038
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	5 147	5 060
Российские облигации, выпущенные в июле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2010	5 096	5 001
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 042	5 133
Российские облигации, выпущенные в октябре 2008 г. ⁸	Росс. рубли	2012	5 000	5 000
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2016	4 817	4 909
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2011	4 653	4 799
«Винтерсхалл Холдинг ГмБХ» («Винтерсхалл Холдинг АГ») ⁴	Евро	2010	4 588	4 906
«Э.ОН Рургаз АГ»	Евро	2010	4 292	4 589
ОАО «ТрансКредитБанк»	Росс. рубли	2012	4 100	2 718
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2011	2 977	3 034
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2012	2 969	2 916
«Газстрим СА»	Долл. США	2012	2 816	3 525
«Голден Гейтс» Б.В. (ОАО «Банк Москвы»)	Росс. рубли	2010	2 151	3 227
Российские облигации, выпущенные в феврале 2005 г.	Росс. рубли	2010	-	5 159
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	68 242	113 406
Итого долгосрочные займы			1 287 332	1 418 136
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(221 102)	(233 679)
			1 066 230	1 184 457

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

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

³ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газпром Интернэшнл 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».

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

Анализ займов по срокам погашения:	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
От одного года до двух лет	126 749	162 848
От двух до пяти лет	499 687	527 212
Свыше пяти лет	439 794	494 397
	1 066 230	1 184 457

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составляет 1 097 572 млн. руб. и 1 149 288 млн. руб., а справедливая – 1 145 262 млн. руб. и 1 199 339 млн. руб. на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 57 365 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. По состоянию на 31 марта 2010 г. долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, классифицированы как займы выбывающей группы, предназначенной для продажи, и составляют 22 679 млн. руб. (см. Примечание 10).

По состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 23 714 млн. руб. и 27 118 млн. руб. соответственно, обеспечены выручкой от продаж газа в Западную Европу.

17 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%.

	Признание и сторнирование			Признание и сторнирование		
	31 марта 2010 г.	временных разниц	31 декабря 2009 г.	31 марта 2009 г.	временных разниц	31 декабря 2008 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(336 585)	(31 959)	(304 626)	(254 684)	(5 978)	(248 706)
Финансовые активы	(18 501)	(797)	(17 704)	(16 384)	2 948	(19 332)
Товарно-материальные запасы	(1 740)	1 628	(3 368)	(2 460)	(639)	(1 821)
	<u>(356 826)</u>	<u>(31 128)</u>	<u>(325 698)</u>	<u>(273 528)</u>	<u>(3 669)</u>	<u>(269 859)</u>
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	2 148	(91)	2 239	1 341	8	1 333
Прочие вычитаемые временные разницы	961	(974)	1 935	1 128	(2 119)	3 247
	<u>3 109</u>	<u>(1 065)</u>	<u>4 174</u>	<u>2 469</u>	<u>(2 111)</u>	<u>4 580</u>
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(353 717)	(32 193)	(321 524)	(271 059)	(5 780)	(265 279)

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

18 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Выкупленные собственные акции

На 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в собственности дочерних компаний ОАО «Газпром» находилось соответственно 724 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 АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):		
Российская Федерация	232 783	157 947
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	118 393	89 545
Европа и другие страны	<u>365 952</u>	<u>414 638</u>
Валовая выручка от продажи газа	717 128	662 130
Акциз	-	(290)
Таможенные пошлины	<u>(104 298)</u>	<u>(52 276)</u>
Чистая выручка от продажи газа	612 830	609 564
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	86 366	51 149
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	7 754	6 650
Европа и другие страны	<u>59 425</u>	<u>40 005</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	153 545	97 804
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	4 862	3 333
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	5 360	4 699
Европа и другие страны	<u>34 362</u>	<u>27 923</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	44 584	35 955
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	95 416	59 607
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	25 147	12 825
Прочая выручка	<u>25 294</u>	<u>21 401</u>
Итого выручка от продаж	<u>956 816</u>	<u>837 156</u>

Для целей сопоставимости раскрытие консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. в части выручки от продажи газа, электрической и тепловой энергии по контрактам на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенные с целью совершения торговых операций без фактической поставки, а не исходя из собственного уровня потребления, было изменено. Эффект данного изменения составляет 94 247 млн. руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г., и не влияет на показатель прибыли от продаж и движение денежных средств.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
	138 536	239 588
	82 764	59 653
	76 360	62 833
27	74 985	49 886
	68 014	54 480
	27 412	23 745
	21 642	14 562
	20 760	(52 591)
	18 966	10 539
	11 816	23 854
	5 976	3 695
	5 303	4 182
	4 578	3 697
	4 242	6 024
	<u>62 125</u>	<u>53 755</u>
	623 479	557 902

Расходы на оплату труда включают 5 723 млн. руб. и 4 125 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. соответственно.

21 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
Прибыль по курсовым разницам	63 940	115 027
Проценты к получению	7 560	3 951
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>2</u>	<u>36</u>
Итого доходов от финансирования	71 502	119 014

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
Убыток по курсовым разницам	4 686	255 397
Проценты к уплате	<u>14 279</u>	<u>13 041</u>
Итого расходов по финансированию	18 965	268 438

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

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром», была рассчитана путем деления прибыли акционеров ОАО «Газпром» за отчетный период на средневзвешенное количество обыкновенных акций за период за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 18).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 22,9 млрд. и 23,6 млрд. за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

23 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	85 934	84 272
Резерв по пенсионным обязательствам	38 771	36 651
Прочие	<u>19 769</u>	<u>22 668</u>
	144 474	143 591

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 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г., отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. В соответствии с МСФО (IAS) 19 активы пенсионного плана отражены по оценочной справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. По состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 541 млрд. руб. и 514 млрд. руб., соответственно. Активы пенсионного плана состоят из акций ОАО «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и прочих активов НПФ «Газфонд».

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

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

По состоянию на 31 марта 2010 г. руководство Группы представило окончательный результат оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний». Изменений в справедливой стоимости по сравнению с оценкой на 31 декабря 2009 г. не произошло.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	794	794
Дебиторская задолженность и предоплата	7 796	7 796
Товарно-материальные запасы	8 496	8 496
Прочие оборотные активы	<u>1 302</u>	<u>1 302</u>
Оборотные активы	18 388	18 388
Основные средства	58 896	53 148
Прочие внеоборотные активы	<u>5 429</u>	<u>5 604</u>
Внеоборотные активы	64 325	58 752
Итого активы	82 713	77 140

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	7 382	7 382
Задолженность по текущему налогу на прибыль	92	92
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	3 333	3 333
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>23 342</u>	<u>23 342</u>
Краткосрочные обязательства	34 149	34 149
Долгосрочные займы	6 741	6 741
Резервы предстоящих расходов и платежей	6 163	10 434
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 654	1 934
Прочие долгосрочные обязательства	<u>237</u>	<u>237</u>
Долгосрочные обязательства	<u>14 795</u>	<u>19 346</u>
Итого обязательства	48 944	53 495
Стоимость чистых активов на дату приобретения	33 769	23 645
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		23 645
Справедливая стоимость доли Группы		12 059
Стоимость приобретения		<u>18 489</u>
Гудвил		6 430

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

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

«Сибирь» - вертикально интегрированная нефтяная компания, ведущая деятельность в Российской Федерации. Активы «Сибирь» включают в себя активы ОАО «Нефтяная компания «Магма» (на 95% принадлежит «Сибирь») и 50% участие в «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» (совместная деятельность с «Ройял Датч Шелл»). Активы «Сибирь», связанные с добычей, расположены в Ханты-Мансийском автономном округе и составляют годовую производительность более 10 600 тонн нефти в день.

«Сибирь» также принадлежит 38,63% акций в ОАО «Московский НПЗ» и сеть из 134 заправочных станций в Москве и Московской области через ОАО «Московская топливная компания» и ОАО «Моснефтепродукт».

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

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 основном объектов основных средств, и определения полноты учтенных обязательств, не завершен. Руководству необходимо отразить окончательные результаты в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	5 643	5 643
Дебиторская задолженность и предоплата	16 743	17 520
Товарно-материальные запасы	1 884	1 884
Прочие оборотные активы	<u>429</u>	<u>616</u>
Оборотные активы	24 699	25 663
Основные средства	23 799	94 147
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	32 946	38 444
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	11 852	11 852
Прочие внеоборотные активы	<u>851</u>	<u>1 116</u>
Внеоборотные активы	<u>69 448</u>	<u>145 559</u>
Итого активы	94 147	171 222
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 915	10 259
Задолженность по текущему налогу на прибыль	73	73
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	3 156	3 156
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>7 276</u>	<u>7 276</u>
Краткосрочные обязательства	20 420	20 764
Долгосрочные займы	5 438	5 438
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 671	16 718
Резервы предстоящих расходов и платежей	300	300
Прочие долгосрочные обязательства	<u>6</u>	<u>443</u>
Долгосрочные обязательства	<u>7 415</u>	<u>22 899</u>
Итого обязательства	27 835	43 663
Стоимость чистых активов на дату приобретения	66 312	127 559
За вычетом доли меньшинства		(1 577)
Предварительная справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		125 982
Справедливая стоимость доли Группы		72 207
Переоценка		9 911
Стоимость приобретения		<u>68 506</u>
Гудвил		6 210

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ТГК-1»

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

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. В данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство скорректировало предварительную оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, отраженную в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. В результате, справедливая стоимость основных средств и отложенное обязательство по налогу на прибыль были увеличены на 5 305 млн. руб. и 1 061 млн. руб., соответственно, с последующей корректировкой гудвила. Все корректировки к предварительной оценке справедливой стоимости, отраженной в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, были применены ретроспективно с даты приобретения. По состоянию на 31 марта 2010 г. руководство Группы представило окончательный результат оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний».

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

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	683	683
Дебиторская задолженность и предоплата	6 366	6 366
НДС к возмещению	2 807	2 807
Товарно-материальные запасы	2 132	2 132
Прочие оборотные активы	<u>48</u>	<u>48</u>
Оборотные активы	12 036	12 036
Основные средства	78 710	126 679
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	6 418	6 418
Прочие внеоборотные активы	<u>956</u>	<u>956</u>
Внеоборотные активы	86 084	134 053
Итого активы	98 120	146 089
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 568	9 568
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	6 918	6 918
Прочие краткосрочные обязательства	<u>798</u>	<u>798</u>
Краткосрочные обязательства	17 284	17 284
Долгосрочные займы	8 499	8 499
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	3 852	13 445
Прочие долгосрочные обязательства	<u>773</u>	<u>773</u>
Долгосрочные обязательства	13 124	22 717
Итого обязательства	30 408	40 001
Стоимость чистых активов на дату приобретения	67 712	106 088
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		106 088
Справедливая стоимость доли Группы		54 940
Стоимость приобретения		61 538
Гудвил		6 598

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 марта 2010 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 регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством.

По состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г., а также за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., существенные операции, проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируемые государством организациями, можно представить следующим образом:

Прим.		По состоянию на		За три месяца,	
		31 марта 2010 г.		закончившихся 31 марта 2010 г.	
		Активы	Обязатель- ства	Доходы	Расходы
	Операции и сальдо расчетов с государством				
	Текущий налог на прибыль	16 086	35 549	-	55 053
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	219	4 390	-	14 750
	НДС к возмещению/уплате	252 561	31 189	-	-
	Таможенные платежи	111 993	-	-	-
20	Прочие налоги	2 099	38 060	-	74 985
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством				
	Продажа газа	-	-	832	-
	Продажа энергии	-	-	63 300	-
	Продажа прочих услуг	-	-	486	-
	Дебиторская задолженность	30 882	-	-	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Прим.	По состоянию на		За три месяца,	
	31 марта 2010 г.		закончившихся	
	Обязатель-		31 марта 2010 г.	
	Активы	ства	Доходы	Расходы
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством			
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	20 061
	Кредиторская задолженность	-	17 233	-
	Займы	-	141 284	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	2 910
	Краткосрочные финансовые активы	3	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	51 310	-	-

Прим.	По состоянию на		За три месяца,		
	31 декабря 2009 г.		закончившихся		
	Обязатель-		31 марта 2009 г.		
	Активы	ства	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством				
	Текущий налог на прибыль	18 418	37 267	-	33 787
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	407	1 626	-	9 556
	НДС к возмещению/уплате	262 565	28 239	-	-
	Таможенные платежи	142 041	-	-	-
20	Прочие налоги	2 804	41 232	-	49 886
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством				
	Продажа газа	-	-	4 191	-
	Продажа энергии	-	-	36 079	-
	Продажа прочих услуг	-	-	480	-
	Дебиторская задолженность	23 562	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	18 501
	Кредиторская задолженность	-	8 981	-	-
	Займы	-	148 641	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	452
	Краткосрочные финансовые активы	14 577	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	47 165	-	-	-

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

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

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., раскрыта в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. раскрыта в Примечании 11.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г., а также за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г. Доходы	2009 г. Доходы
Выручка от продажи газа		
ОАО «Белтрансгаз»	32 998	25 793
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмБХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	24 168	36 178
ЗАО «Панрусгаз»	19 738	15 080
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	10 499	16 533
АО «Газум»	8 524	9 369
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)*	6 600	3 693
АО «Молдовагаз»	5 551	11 980
АО «Овергаз Инк.»	4 853	5 960
АО «Льетувос дуйос»	4 401	3 817
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	3 481	1 213
«Промгаз С.п.А.»	3 476	3 787
«ПремиумГаз С.п.А.»	2 664	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	2 487	-
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмБХ»	2 453	1 930
АО «Латвияс Газе»	413	1 520
ОАО «ТГК-1»**	-	4 517
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ОАО «НОВАТЭК»	6 288	3 131
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	4 808	2 403
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	3 434	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
	Доходы	Доходы
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	7 353	1 357
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	2 519	1 141
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	1 298	1 101
	Расходы	Расходы
Покупной газ		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	11 025	9 552
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	7 881	-
ТОО «КазРосГаз»	6 298	8 008
ОАО «НОВАТЭК»	3 721	1 712
Покупка услуг по транспортировке газа		
ОАО «Белтрансгаз»	3 117	3 363
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	2 577	2 584
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 972	2 669
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	1 126	1 260
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	14 915	8 992
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	7 981	4 377
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	6 576	-
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 883	1 663

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

**ОАО «ТГК-1» консолидируется как дочернее предприятие с декабря 2009 г. (см. Примечание 26).

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

	По состоянию на 31 марта 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
ОАО «Белтрансгаз»	14 328	-	9 725	-
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	10 363	-	10 488	-
«РосУкрЭнерго АГ»	10 320	-	10 573	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмБХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	10 133	-	12 018	-
АО «Молдовагаз»*	7 968	-	3 731	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	По состоянию на 31 марта 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	4 211	-	4 791	-
АО «Газум»	3 702	-	4 082	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	2 848	-	2 249	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 656	-	1 354	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	2 401	-	5 121	-
ОАО «НОВАТЭК»	1 551	-	530	-
ЗАО «Панрусгаз»	1 463	-	8 877	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 145	-	1 647	-
ОАО «Газпромбанк»	958	-	1 026	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	436	-	4 083	-
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	144 768	-	93 148	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«РосУкрЭнерго АГ»	11 498	-	11 842	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	4 582	-	1 406	-
Долгосрочные займы и векселя				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	15 198	-	16 609	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	8 138	-	8 896	-
ОАО «Газпромбанк»	2 311	-	2 193	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	8 215	-	5 546
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	6 350	-	6 590
ОАО «Белтрансгаз»	-	5 027	-	2 028
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	3 647	-	9 547
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	3 627	-	3 839
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	-	2 645	-	2 675
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	2 494	-	-
ТОО «КазРосГаз»	-	2 314	-	1 896
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	1 731	-	788
ОАО «НОВАТЭК»	-	1 459	-	784
Долгосрочная кредиторская задолженность				
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	-	-	100

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 марта 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Активы	Обяза- тельства	Активы	Обяза- тельства
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)				
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	10 742	-	10 463
ОАО «Газпромбанк»	-	4 928	-	4 563
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Газпромбанк»	-	9 812	-	9 536

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 50 376 млн. руб. и 51 802 млн. руб. на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно.

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

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

28 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2010 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Финансовые поручительства

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Поручительства, выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	14 960	18 317
«МРК Энерджи ДМСС»	8 369	8 620
ООО «Стройгазконсалтинг»	7 000	8 841
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 588	5 785
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	5 043	5 672
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 727	4 900
ЗАО «Ачимгаз»	4 250	4 841
ОАО «Группа Е4»	3 412	3 729
«Норд Стрим АГ»	2 430	2 655
ООО «Производственная фирма «ВИС»	2 230	-
«Газтранзит»	884	972
Прочие	21 539	22 636
	80 432	86 968

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 1 447 млн. долл. США и 1 569 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

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 С.А.» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительство под обеспечение данных займов. По состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 гг. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составляет 14 960 млн. руб. (509 млн. долл. США) и 18 317 млн. руб. (606 млн. долл. США) соответственно.

В 2006 г. Группа выдала поручительства компании «Эссет Репэкеджиинг Траст Файв» Б.В., зарегистрированной в Нидерландах, за пять компаний («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 г., июня 2018 г., декабря 2009 г., декабря 2009 г., и декабря 2015 г. соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ». В декабре 2009 г. обязательства по облигациям компаний «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В результате по состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 гг. сумма поручительств за «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составляет 15 358 млн. руб. (523 млн. долл. США) и 16 357 млн. руб. (541 млн. долл. США), соответственно.

В 2007 г. Группа выдала поручительства компании «Винтерсхалл Фермегенсфервальтунгсгезельшафт мБХ» за ЗАО «Ачимгаз» под обеспечение полученных займов, направленных на дополнительное финансирование опытно-промышленной эксплуатации проекта разработки Ачимовских отложений Уренгойского месторождения. Ответственность Группы по займам ограничена 50% в соответствии с долей владения в ЗАО «Ачимгаз». По состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 гг. сумма поручительств составляет 4 250 млн. руб. (107 млн. евро) и 4 841 млн. руб. (112 млн. евро) соответственно.

В январе 2008 г. Группа выдала поручительство компании «Европайп ГмбХ», производителю стальных труб большого диаметра, за «Норд Стрим АГ» в связи с контрактом на поставку труб для строительства газопровода «Норд Стрим». По состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 гг. сумма поручительств составляет 2 430 млн. руб. (61 млн. евро) и 2 655 млн. руб. (61 млн. евро) соответственно.

В апреле 2008 г. Группа выдала поручительство за компанию «МРК Энерджи ДМСС» в отношении кредита, полученного от «Кредит Свисс Интернэшнл» и АКБ «Национальный Резервный банк» (ОАО) на строительство газопровода «перевал Кударский – г. Цхинвал» (Южная Осетия). По состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 гг. сумма поручительства составляет 8 369 млн. руб. и 8 620 млн. руб. соответственно.

В мае 2008 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк Москвы» за компанию ОАО «Группа Е4» под обеспечение обязательств по договору на поставку силовых установок. По состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 гг. сумма поручительства составляет 3 412 млн. руб. (86 млн. евро) и 3 729 млн. руб. (86 млн. евро) соответственно.

В апреле 2009 г. Группа выдала поручительство ОАО «Газпромбанк» за компанию ООО «Стройгазконсалтинг» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью поставки материалов на объекты строительства (включая Бованенковское и Ямбургское месторождения, систему магистральных газопроводов Бованенково-Ухта). По состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 гг. сумма поручительства составляет 7 000 млн. руб. и 8 841 млн. руб. соответственно.

В январе 2010 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк ВТБ» за компанию ООО «Производственная Фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы Газпром, в т. ч. приоритетных инвестиционных проектов по строительству генерирующих мощностей для нужд ОАО «ОГК-6». По состоянию на 31 марта 2010 г. сумма поручительства составляет 2 230 млн. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ
(продолжение)

По строке «Прочие», по состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 г. показаны гарантии, выданные дочерними банками группы третьим сторонам, в размере 5 440 млн. руб. и 5 700 млн. руб. соответственно.

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Инвестиции

В мае 2010 г. Группа приобрела дополнительные 25,66% обыкновенных акций «Сибирь Энерджи плс». В июле 2010 г. Группа реализовала 3,02% обыкновенных акций «Сибирь Энерджи плс» компании ОАО «Центральная топливная компания», принадлежащей Правительству г. Москва. В результате данных сделок доля Группы в «Сибирь Энерджи плс» составила 77,35%.

В августе 2010 г. была завершена процедура реорганизации в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия». В результате реорганизации Группа получила неконтрольный пакет акций ОАО «АБ «Россия» взамен своего контрольного пакета акций ЗАО «Газэнергопромбанк».

Займы

В феврале 2010 г. Группа заключила договор о привлечении долгосрочного кредита от «Ситибанк Н.А.» на сумму 367 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР +1,6% и сроком погашения в 2021 г. В июне 2010 г. по этому договору Группа привлекла 287 млн. долл. США.

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

В июне 2010 г. Группа привлекла кредит от «Креди Агриколь КИБ» на сумму 250 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР +2,15% и сроком погашения в 2013 г.

В июне 2010 г. Группа привлекла кредит от «Дойче Банк АГ» на сумму 300 млн. долл. США с процентной ставкой 6,23% и сроком погашения в 2014 г.

В июле 2010 г. Группа заключила договор о привлечении долгосрочного синдицированного кредита от консорциума банков на сумму 1 500 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР +2,1% и сроком погашения в 2015 г. Агентами по сделке выступают «Бэнк оф Токио-Митсубиси ЮЭфДжей Лтд.», «Натиксис СА» и «Сосьете Женераль».

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕТОРАМИ**

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

Телефон: (7 495) 719 3001
Факс: (7 495) 719 8333 719 8335
www.gazprom.ru (на русском языке)