

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

30 ИЮНЯ 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 30 июня 2010 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 оговорок к нашему отчету, обращаем внимание на Примечание 27 к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Правительству Российской Федерации принадлежит контрольный пакет акций ОАО «Газпром», и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация

29 октября 2010 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ
БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
НА 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	371 178	249 759
6	Денежные средства с ограничением к использованию	3 753	4 872
7	Краткосрочные финансовые активы	19 753	52 137
8,24	Дебиторская задолженность и предоплата	666 922	846 725
9	Товарно-материальные запасы	294 738	286 719
	НДС к возмещению	115 536	144 691
	Прочие оборотные активы	<u>169 171</u>	<u>107 044</u>
		1 641 051	1 691 947
	Внеоборотные активы		
10,25	Основные средства	5 114 504	4 899 223
11	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	804 887	794 705
12	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	401 199	413 309
13	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	62 186	106 658
14	Прочие внеоборотные активы	<u>492 567</u>	<u>462 686</u>
		<u>6 875 343</u>	<u>6 676 581</u>
	Итого активы	8 516 394	8 368 528
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	509 856	502 075
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	4 712	37 267
24	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	63 635	71 934
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	301 888	424 855
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>5 416</u>	<u>11 761</u>
		885 507	1 047 892
	Долгосрочные обязательства		
15	Долгосрочные займы	1 042 344	1 184 457
	Долгосрочные векселя к уплате	2	4 592
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	147 066	143 591
16,25	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	355 130	321 524
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>23 990</u>	<u>17 151</u>
		<u>1 568 532</u>	<u>1 671 315</u>
	Итого обязательства	2 454 039	2 719 207
	Капитал		
17	Уставный капитал	325 194	325 194
17	Выкупленные собственные акции	(104 204)	(104 204)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>5 527 913</u>	<u>5 105 525</u>
		5 748 903	5 326 515
	Доля меньшинства	<u>313 452</u>	<u>322 806</u>
	Итого капитал	<u>6 062 355</u>	<u>5 649 321</u>
	Итого обязательства и капитал	8 516 394	8 368 528

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

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

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
18	Выручка от продаж	764 477	633 379	1 721 293	1 470 535
	Чистый доход (расход) по торговым операциям без фактической поставки	1 797	(988)	7 761	2 351
19	Операционные расходы	<u>(527 855)</u>	<u>(483 047)</u>	<u>(1 151 334)</u>	<u>(1 040 949)</u>
	Прибыль от продаж	238 419	149 344	577 720	431 937
	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-	13 865	-	13 865
20	Доходы от финансирования	20 086	121 401	91 588	240 415
20	Расходы по финансированию	(64 479)	(48 635)	(83 444)	(317 073)
11	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	24 716	2 254	52 945	15 790
	(Убыток) прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<u>(240)</u>	<u>2 323</u>	<u>1 389</u>	<u>2 839</u>
	Прибыль до налогообложения	218 502	240 552	640 198	387 773
	Текущий налог на прибыль	(44 337)	(54 606)	(99 390)	(88 393)
	Отложенный налог на прибыль	<u>(2 780)</u>	<u>9 637</u>	<u>(32 574)</u>	<u>6 380</u>
	Налог на прибыль	(47 117)	(44 969)	(131 964)	(82 013)
	Прибыль за период	171 385	195 583	508 234	305 760
	Прочий совокупный доход (Убыток) прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	(9 619)	10 728	174	12 468
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний	715	2 343	726	3 960
	Курсовые разницы	8 899	(5 885)	(13 315)	5 926
	Переоценка доли участия	-	9 911	-	9 911
	Прочий совокупный (расход) доход за период, за вычетом налога	(5)	17 097	(12 415)	32 265
	Совокупный доход за период	171 380	212 680	495 819	338 025
	Прибыль за период, относящаяся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	169 731	192 564	494 684	296 243
	доле меньшинства	<u>1 654</u>	<u>3 019</u>	<u>13 550</u>	<u>9 517</u>
		171 385	195 583	508 234	305 760
	Совокупный доход за период, относящийся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	165 449	211 261	480 079	330 396
	доле меньшинства	<u>5 931</u>	<u>1 419</u>	<u>15 740</u>	<u>7 629</u>
		171 380	212 680	495 819	338 025
21	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	7,40	8,14	21,56	12,53

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

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 октября 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 г.	2009 г.
	Операционная деятельность	
	Прибыль до налогообложения	640 198
	Корректировки к прибыли до налогообложения	
	Прибыль от приобретения доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-
	Амортизация	119 188
	Нереализованная чистая (прибыль) убыток по курсовым разницам	(20 952)
	Проценты к уплате	24 154
	Проценты к получению	(11 342)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(1 389)
	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(52 945)
	Увеличение резервов	19 143
	Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	8 458
	Прочее	1 162
	Итого влияние корректировок	85 477
	(Увеличение) уменьшение долгосрочных активов	(4 113)
	Увеличение долгосрочных обязательств	200
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	216 979
	Уплаченный налог на прибыль	(190 959)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	747 782
	Инвестиционная деятельность	
	Капитальные вложения	(427 354)
	Чистое изменение займов выданных	(2 776)
	Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(54 912)
	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-
26	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, вызванное изменением порядка отражения показателей дочерних банков Группы	(32 504)
	Приобретение ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(24 576)
	Полученные проценты	7 331
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(4 207)
	Поступления от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	47 058
	Прочее	(2 014)
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(493 954)
	Финансовая деятельность	
	Поступления по долгосрочным займам	81 625
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(172 960)
	Чистое (погашение) поступление краткосрочных заемных средств	(11 375)
	Чистое погашение векселей	(812)
	Уплаченные проценты	(22 230)
	Приобретение собственных акций	-
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	(757)
	Чистые денежные средства, (использованные для) полученные от финансовой деятельности	(126 509)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(5 900)
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	121 419
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	249 759
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	371 178

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

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 октября 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Количество размещенных акций (млрд. штук)	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»					Доля меньшинства	Итого по капиталу
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого			
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2008 г.	23,6	325 194	(597)	4 280 518	4 605 115	307 984	4 913 099
	Прибыль за период		-	-	296 243	296 243	9 517	305 760
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	12 468	12 468	-	12 468
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	3 960	3 960	-	3 960
	Курсовые разницы		-	-	7 814	7 814	(1 888)	5 926
	Переоценка доли участия		-	-	9 911	9 911	-	9 911
	Совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.		-	-	330 396	330 396	7 629	338 025
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(546)	(546)	-	(546)
24	Приобретение «Сибирь Энерджи плс»		-	-	-	-	56 724	56 724
	Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях		-	-	-	-	28 980	28 980
	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»		-	-	-	-	(152 392)	(152 392)
17	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,0)	-	(58)	-	(58)	-	(58)
	Дивиденды		-	-	(8 528)	(8 528)	(1 442)	(9 970)
	Сальдо на 30 июня 2009 г.	23,6	325 194	(655)	4 601 840	4 926 379	247 483	5 173 862
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2009 г.	22,9	325 194	(104 204)	5 105 525	5 326 515	322 806	5 649 321
	Прибыль за период		-	-	494 684	494 684	13 550	508 234
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	174	174	-	174
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	726	726	-	726
	Курсовые разницы		-	-	(15 505)	(15 505)	2 190	(13 315)
	Совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.		-	-	480 079	480 079	15 740	495 819
26	Выбытие дочерних организаций		-	-	-	-	(3 024)	(3 024)
24	Приобретение доли меньшинства в дочерних организациях		-	-	(2 499)	(2 499)	(20 960)	(23 459)
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(185)	(185)	-	(185)
	Дивиденды		-	-	(55 007)	(55 007)	(1 110)	(56 117)
	Сальдо на 30 июня 2010 г.	22,9	325 194	(104 204)	5 527 913	5 748 903	313 452	6 062 355

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

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 октября 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 АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 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, производство прочих товаров, работ, услуг.

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

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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 31,20 и 30,24 на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 38,19 и 43,39 на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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 этих поправок 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 долевыми инструментами 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 долевыми инструментами 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 долевыми инструментами кредиторам. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевыми инструментами 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, 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 АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>157 197</u>	<u>305 947</u>	<u>1 149 105</u>	<u>11 299</u>	<u>212 646</u>	<u>322 853</u>	<u>151 098</u>	<u>75 865</u>	<u>2 386 010</u>
Выручка от межсегментных продаж	153 512	260 371	94 613	10 904	119 126	3 728	-	-	642 254
Выручка от внешних продаж	3 685	45 576	1 054 492	395	93 520	319 125	151 098	75 865	1 743 756
Финансовый результат по сегментам	<u>14 971</u>	<u>8 029</u>	<u>358 678</u>	<u>1 312</u>	<u>43 926</u>	<u>44 017</u>	<u>13 748</u>	<u>1 943</u>	<u>486 624</u>
Амортизация	37 698	128 321	2 815	4 539	20 276	10 948	8 506	8 214	221 317
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	4 272	1 966	10 051	-	23 358	1 126	-	12 172	52 945
<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>140 798</u>	<u>284 462</u>	<u>1 105 446</u>	<u>9 253</u>	<u>157 396</u>	<u>225 969</u>	<u>101 730</u>	<u>73 924</u>	<u>2 098 978</u>
Выручка от межсегментных продаж	138 387	257 665	52 332	9 105	78 111	3 338	-	-	538 938
Выручка от внешних продаж	2 411	26 797	1 053 114	148	79 285	222 631	101 730	73 924	1 560 040
Финансовый результат по сегментам	<u>17 569</u>	<u>35 081</u>	<u>250 226</u>	<u>2 049</u>	<u>36 410</u>	<u>3 141</u>	<u>10 476</u>	<u>2 018</u>	<u>356 970</u>
Амортизация	32 588	113 285	1 950	3 474	14 257	16 598	6 588	7 115	195 855
Доля чистой прибыли (убытка) ассоцииро- ванных и совместно контролируемых компаний	1 155	2 409	8 868	-	366	(1 035)	593	3 434	15 790
<u>За три месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>75 944</u>	<u>151 284</u>	<u>480 751</u>	<u>6 075</u>	<u>107 635</u>	<u>167 244</u>	<u>54 543</u>	<u>40 337</u>	<u>1 083 813</u>
Выручка от межсегментных продаж	74 326	130 855	37 022	5 916	58 699	1 664	-	-	308 482
Выручка от внешних продаж	1 618	20 429	443 729	159	48 936	165 580	54 543	40 337	775 331
Финансовый результат по сегментам	<u>6 400</u>	<u>3 815</u>	<u>135 018</u>	<u>250</u>	<u>22 015</u>	<u>28 444</u>	<u>(2 461)</u>	<u>(1 389)</u>	<u>192 092</u>
Амортизация	15 181	51 570	1 263	2 268	8 840	5 625	4 278	3 723	92 748

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТАЛЬНАЯ 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
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 610	1 891	4 691	-	13 367	533	-	2 624	24 716
За три месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.									
Выручка по сегментам	<u>69 822</u>	<u>147 098</u>	<u>404 918</u>	<u>4 945</u>	<u>93 304</u>	<u>126 326</u>	<u>41 233</u>	<u>38 876</u>	<u>926 522</u>
Выручка от межсегментных продаж	68 731	133 126	21 271	4 821	49 974	1 499	-	-	279 422
Выручка от внешних продаж	1 091	13 972	383 647	124	43 330	124 827	41 233	38 876	647 100
Финансовый результат по сегментам	<u>11 043</u>	<u>31 922</u>	<u>43 611</u>	<u>926</u>	<u>23 438</u>	<u>(1 496)</u>	<u>(1 812)</u>	<u>(2 155)</u>	<u>105 477</u>
Амортизация	15 900	55 111	1 029	1 751	9 294	10 679	3 888	886	98 538
Доля чистой прибыли (убытка) ассоцииро- ванных и совместно контролируемых компаний	598	(390)	(2 647)	-	1 253	429	99	2 912	2 254

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Финансовый результат по сегментам	<u>192 092</u>	<u>105 477</u>	<u>486 624</u>	<u>356 970</u>
Разница в амортизации основных средств	41 574	46 676	102 129	89 513
Расходы по обязательствам пенсионного плана	(3 294)	(1 948)	(5 620)	(5 494)
Доходы (расходы), связанные с начислением прочих резервов	-	713	-	(2 017)
Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-	13 865	-	13 865
Чистые (расходы) доходы по финансированию (Убыток) прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(44 393)	72 766	8 144	(76 658)
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	24 716	2 254	52 945	15 790
Прочее	<u>8 047</u>	<u>(1 574)</u>	<u>(5 413)</u>	<u>(7 035)</u>
Прибыль до налогообложения	218 502	240 552	640 198	387 773

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	734 994	608 224	1 667 891	1 486 116
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	40 337	38 876	75 865	73 924
Выручка от внешних продаж по сегментам	775 331	647 100	1 743 756	1 560 040
Разницы по внешним продажам	<u>(10 854)</u>	<u>(13 721)</u>	<u>(22 463)</u>	<u>(89 505)</u>
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	764 477	633 379	1 721 293	1 470 535

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
<u>По состоянию на 30 июня 2010 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 527 219</u>	<u>3 737 222</u>	<u>847 950</u>	<u>162 461</u>	<u>1 094 491</u>	<u>726 738</u>	<u>465 735</u>	<u>530 887</u>	<u>9 092 703</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	106 530	122 107	81 885	-	421 040	35 434	20	37 871	804 887
Капитальные вложения	84 147	112 296	12 382	3 378	45 735	22 130	16 407	8 920	305 395
<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>1 124 222</u>	<u>747 980</u>	<u>470 221</u>	<u>546 336</u>	<u>8 649 476</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 30 июня 2009 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 230 932</u>	<u>3 344 071</u>	<u>758 890</u>	<u>122 261</u>	<u>1 106 186</u>	<u>662 950</u>	<u>348 711</u>	<u>520 170</u>	<u>8 094 171</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	91 575	102 838	73 997	-	473 777	15 209	32 988	10 990	801 374
Капитальные вложения	94 190	87 104	12 437	2 894	32 276	22 883	5 946	5 084	262 814

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	<u>30 июня 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>30 июня 2009 г.</u>
Активы по отчетным сегментам	8 561 816	8 103 140	7 574 001
Активы по прочим сегментам	530 887	546 336	520 170
Итого активы по сегментам	9 092 703	8 649 476	8 094 171
Чистая разница в стоимости основных средств*	(1 814 926)	(1 399 885)	(1 479 670)
Капитализированные проценты по займам	167 340	143 967	122 497
Расходы, связанные с ликвидацией скважин	54 673	55 466	29 376
Денежные средства и их эквиваленты	371 178	249 759	374 292
Денежные средства с ограничением к использованию	3 753	4 872	4 232
Краткосрочные финансовые активы	19 753	52 137	30 115
НДС к возмещению	115 536	144 691	110 173
Прочие оборотные активы	169 171	107 044	119 242
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	62 186	106 658	64 869
Прочие внеоборотные активы	492 567	462 686	445 034
Межсегментные активы	(381 170)	(380 774)	(315 143)
Прочее	163 630	172 431	151 773
Итого активы в бухгалтерском балансе	8 516 394	8 368 528	7 750 961

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

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

	Добыча газа	Транспор- тировка	Постав- ка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии		Итого
							Все прочие сегменты		
Обязательства по сегментам									
30 июня 2010 г.	105 545	167 919	219 200	2 940	144 014	59 488	33 679	142 029	874 814
31 декабря 2009 г.	111 421	135 788	195 403	1 407	214 098	98 545	35 760	141 694	934 116
30 июня 2009 г.	53 457	118 830	243 448	850	108 816	84 107	15 743	75 014	700 265

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

	<u>30 июня 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>30 июня 2009 г.</u>
Обязательства по отчетным сегментам	732 785	792 422	625 251
Обязательства по прочим сегментам	142 029	141 694	75 014
Итого обязательства по сегментам	874 814	934 116	700 265
Задолженность по текущему налогу на прибыль	4 712	37 267	15 004
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	301 888	424 855	502 539
Краткосрочные векселя к уплате	5 416	11 761	8 217
Долгосрочные займы	1 042 344	1 184 457	1 200 523
Долгосрочные векселя к уплате	2	4 592	1 546
Резервы предстоящих расходов и платежей	147 066	143 591	107 551
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	355 130	321 524	285 990
Прочие долгосрочные обязательства	23 990	17 151	16 004
Дивиденды	57 423	1 924	10 062
Межсегментные обязательства	(381 170)	(380 774)	(315 143)
Прочее	22 424	18 743	44 542
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	2 454 039	2 719 207	2 577 100

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 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 ноль млн. руб. и 1 233 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 г. эти остатки в дочерних банках Группы относились, в основном, к деятельности ЗАО «Газэнергопромбанк». Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества начиная с апреля 2010 г. (см. Примечание 26).

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>30 июня 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Финансовые активы, предназначенные для торговли	2 990	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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно)	<u>16 763</u>	<u>30 198</u>
	19 753	52 137

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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составляют ноль млн. руб. и 35 535 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 г. данные финансовые активы, в основном, включали в себя активы ЗАО «Газэнергопромбанк». Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества начиная с апреля 2010 г. (см. Примечание 26).

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	<u>30 июня 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	336 686	393 554
Авансы выданные и предоплата	197 407	263 765
Прочая дебиторская задолженность	<u>132 829</u>	<u>189 406</u>
	666 922	846 725

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 152 258 млн. руб. и 153 061 млн. руб. на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет ноль млн. руб. и 42 640 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Эта сумма, в основном, представляет собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения. По состоянию на 31 декабря 2009 г. прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, включала, в основном, прочую дебиторскую задолженность ЗАО «Газэнергопромбанк». Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества начиная с апреля 2010 г. (см. Примечание 26).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 3 247 млн. руб. и 3 540 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

10 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522
Амортизация	(108 889)	(1 236)	-	(110 125)
Поступление	10 944	130	293 232	304 306
Приобретение дочерних обществ	182 500	51	16 900	199 451
Передача	90 670	821	(91 491)	-
Выбытие	(4 926)	(722)	(4 942)	(10 590)
Курсовая разница	(7 670)	(35)	(1 309)	(9 014)
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	(4 642)	(4 642)
Остаточная стоимость на 30 июня 2009 г.	3 368 628	54 525	966 755	4 389 908
За шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 г.				
Остаточная стоимость на 30 июня 2009 г.	3 368 628	54 525	966 755	4 389 908
Амортизация	(113 152)	(1 168)	-	(114 320)
Поступление	18 344	264	444 328	462 936
Приобретение дочерних обществ	66 679	-	123 862	190 541
Передача	341 103	36	(341 139)	-
Выбытие	(9 940)	(2 168)	(8 406)	(20 514)
Курсовая разница	(3 054)	(30)	(1 203)	(4 287)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>(3 636)</u>	-	<u>(1 405)</u>	<u>(5 041)</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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 664 972	51 459	1 182 792	4 899 223
Амортизация	(120 496)	(1 189)	-	(121 685)
Поступление	3 377	549	340 374	344 300
Приобретение дочерних обществ	14 272	-	232	14 504

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Выбытие дочерних обществ	(4 896)	-	-	(4 896)
Передача	88 315	50	(88 365)	-
Выбытие	(9 521)	(283)	(9 788)	(19 592)
Курсовая разница	1 527	25	831	2 383
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	267	267
Остаточная стоимость на 30 июня 2010 г.	3 637 550	50 611	1 426 343	5 114 504
По состоянию на 30 июня 2010 г.				
Первоначальная стоимость	6 273 946	78 609	1 426 343	7 778 898
Накопленная амортизация	<u>(2 636 396)</u>	<u>(27 998)</u>	-	<u>(2 664 394)</u>
Остаточная стоимость на 30 июня 2010 г.	3 637 550	50 611	1 426 343	5 114 504

Основные средства производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 54 387 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 96 315 млн. руб. и 97 157 млн. руб. по состоянию на 30 июня 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 2 003 млн. руб. и 2 265 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка)* за шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.	30 июня 2010 г.	2009 г.
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	172 152	187 323	18 992	(3 266)
27	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	152 300	151 671	776	937
27	ОАО «НОВАТЭК»	81 809	78 929	3 552	1 806
27	ОАО «Белтрансгаз»	70 229	50 340	1 702	497
27	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	65 944	69 614	2 309	2 133
24, 27	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	38 420	35 933	857	74
27	«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	38 222	46 344	2 168	(1 691)
27	Группа Газпромбанк	34 149	22 284	12 176	3 432
28	«Норд Стрим АГ»	32 967	32 373	(543)	(299)
27	ТОО «КазРосГаз»	24 368	18 675	5 011	5 143
27	ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	20 204	19 272	932	(1 422)
27	АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	16 286	17 744	580	2 061
	«Штокман Девелопмент АГ»	14 127	14 298	(609)	11
	«Винтерсхалл АГ»	9 094	11 325	754	881
	ЗАО «Нортгаз»	4 774	4 331	443	273
27	АО «Латвияс Газе»	3 984	4 326	154	138
27	АО «Газум»	3 577	4 507	451	303
27	АО «Лиетувос дуйос»	2 552	2 796	378	245

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка)* за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.	2010 г.	2009 г.
28	ЗАО «Ачимгаз»	2 545	1 650	895	(932)
27,28	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 884	1 603	227	150
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 097 млн. руб. и 2 452 млн. руб. на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно)	<u>15 300</u>	<u>19 367</u>	<u>1 740</u>	<u>5 316</u>
		804 887	794 705	52 945	15 790

* Данный показатель представляет собой долю Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг. соответственно.

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 30 июня 2010 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	45%	Россия	1 747 546	1 522 173	150 006	29 543
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	656 731	307 635	95 888	37 984
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	241 316	71 142	66 998	1 554
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	216 943	67 096	53 448	18 321
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	147 744	81 077	-	(1 064)
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	143 797	101 371	144 604	4 828
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	137 185	73 963	37 276	4 628
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	70 841	63 446	4 084	908
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	50%	Россия	67 886	45 397	46 264	1 865
ОАО «Белтрансгаз»**	50%	Беларусь	50 434	18 788	67 745	3 410
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	50 030	1 294	19 348	10 022
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	48 167	14 240	5 668	1 189
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50%	Нидерланды	37 794	27 618	21 706	2 335
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	33 166	5 468	-	(1 026)
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	27 875	19 722	29 675	1 539
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	27 550	5 372	11 306	1 021
АО «Газум»	25%	Финляндия	26 570	12 262	25 146	1 803
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	24 200	5 199	10 175	453
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	11 718	2 358	2 754	868
ЗАО «Ачимгаз»	50%	Россия	10 065	4 975	2 312	1 790

* 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 АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 июня 2009 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	45%	Россия	1 855 343	1 698 842	105 141	22 443
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	715 855	263 179	31 279	(6 533)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	618 015	254 965	63 616	1 878
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	186 391	66 092	40 129	9 302
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	150 413	78 414	29 361	4 265
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	132 700	101 563	195 512	(516)
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	75 350	8 324	2	(584)
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	72 923	67 199	3 993	601
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	61 294	23 464	10 145	4 255
ОАО «Белтрансгаз»**	38%	Беларусь	59 886	27 880	47 154	1 809
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50%	Нидерланды	42 553	35 740	1 100	269
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	33 365	2 405	22 227	10 286
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	32 155	22 468	28 804	1 798
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	30 111	6 187	8 857	661
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	27 573	6 768	12 470	407
АО «Газум»	25%	Финляндия	27 136	10 944	23 396	1 211
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	21 556	6 356	-	22
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 784	2 649	2 024	532
ЗАО «Ачимгаз»	50%	Россия	10 468	9 613	786	(900)

* 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:

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО «НОВАТЭК»	132 807	117 538
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	18 471	19 748
АО «Лиетувос дуйос»	4 210	4 539
АО «Латвияс Газе»	4 054	3 382

12 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	153 534	193 319
Авансы на капитальное строительство	247 665	219 990
	401 199	413 309

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 14 716 млн. руб. и 24 922 млн. руб. на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

Долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет ноль млн. руб. и 62 967 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Эта сумма, в основном, представляет собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения. По состоянию на 31 декабря 2009 г. долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, представляла собой, в основном, прочую дебиторскую задолженность ЗАО «Газэнергопромбанк». Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества начиная с апреля 2010 г. (см. Примечание 26).

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в общей сумме 62 186 млн. руб. и 106 658 млн. руб. представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 3 365 млн. руб. и 5 354 млн. руб. по состоянию на 30 июня 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составляют ноль млн. руб. и 25 809 млн. руб. и представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме ноль млн. руб. и 1 473 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 г. данные финансовые активы, в основном, включали в себя активы ЗАО «Газэнергопромбанк». Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества начиная с апреля 2010 г. (см. Примечание 26).

14 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 243 982 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные займы:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Долл. США	2019	71 416	69 238
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ»)	Долл. США	2013	56 343	54 625
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Фунт стерлингов	2013	51 655	48 589
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	46 968	55 100
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл. США	2016	42 397	41 104
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл. США	2022	41 390	40 128
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	40 682	39 441
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г. ¹	Евро	2010	40 447	44 278
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Долл. США	2014	40 315	39 094
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл. США	2037	40 060	38 838
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	39 163	43 509
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	38 373	44 875

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл. США	2034	38 000	36 841
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2018	34 936	33 871
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Евро	2015	33 520	38 144
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	30 303	35 289
«ВестЛБ АГ» ²	Долл. США	2013	29 683	30 446
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	27 685	30 649
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³	Долл. США	2020	25 642	27 118
ГК «Внешэкономбанк»	Долл. США	2011	23 454	22 751
АК Сберегательный банк РФ (ОАО)	Долл. США	2012	21 903	25 937
Российские облигации, выпущенные в апреле 2010 г. ⁷	Росс. рубли	2013	20 306	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	19 779	21 888
Российский национальный коммерческий банк (ОАО)	Долл. США	2012	19 466	18 872
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	19 365	22 564
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2017	16 364	15 867
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	16 040	15 551
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2012	15 791	15 184
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2012	14 704	24 550
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Шв. франк	2011	14 583	15 472
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	14 166	16 144
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	13 154	12 757
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	12 682	12 295
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	12 611	12 226
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2019	10 524	10 427
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	10 004	10 007
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2010	9 557	10 860
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	9 407	-
«Ситибанк Интернэшнл плс» ²	Долл. США	2021	8 963	-
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2016	8 320	8 429
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	8 206	7 956
«Креди Агриколь КИБ» ²	Долл. США	2013	7 799	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	6 258	6 058
«Креди Агриколь КИБ» ²	Долл. США	2010	6 242	18 156
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2013	5 651	5 479
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2010	5 469	5 302

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 132	5 133
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	5 059	5 060
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г. ⁶	Росс. рубли	2014	5 037	5 038
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 002	5 004
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁸	Росс. рубли	2014	5 000	5 000
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2016	4 908	4 909
«Коммерцбанк АГ» («Дрезднер Банк АГ») ²	Долл. США	2010	4 886	9 474
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2011	4 797	4 799
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2011	4 463	5 770
ОАО «Нордеа Банк»	Долл. США	2014	3 120	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2013	3 120	-
«Газстрим СА»	Долл. США	2012	3 030	3 525
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2010	2 803	8 152
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2011	2 347	3 034
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2012	1 554	2 916
«Голден Гейтс» Б.В. (ОАО «Банк Москвы»)	Росс. рубли	2010	1 076	3 227
АК Сберегательный банк РФ (ОАО)	Долл. США	2010	-	70 564
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2010	-	7 500
ООО «Арагон» ⁴	Евро	2010	-	7 343
Российские облигации, выпущенные в феврале 2005 г.	Росс. рубли	2010	-	5 159
Российские облигации, выпущенные в июле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2010	-	5 001
«Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» («Винтерсхалл Холдинг АГ») ⁴	Евро	2010	-	4 906
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	<u>64 549</u>	<u>120 713</u>
Итого долгосрочные займы			1 245 629	1 418 136
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			<u>(203 285)</u>	<u>(233 679)</u>
			1 042 344	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».

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Анализ займов по срокам погашения:	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
От одного года до двух лет	93 137	162 848
От двух до пяти лет	548 233	527 212
Свыше пяти лет	<u>400 974</u>	<u>494 397</u>
	1 042 344	1 184 457

В состав долгосрочных займов, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составляет 1 056 953 млн. руб. и 1 149 288 млн. руб., а справедливая – 1 113 879 млн. руб. и 1 199 339 млн. руб. на 30 июня 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.

Долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют ноль млн. руб. и 57 365 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 г. долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, были частично представлены ЗАО «Газэнергопромбанк». Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества начиная с апреля 2010 г. (см. Примечание 26).

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 25 642 млн. руб. и 27 118 млн. руб. соответственно, обеспечены выручкой от продаж газа в Западную Европу.

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	Признание и сторнирова- ние			Признание и сторнирова- ние		
	30 июня 2010 г.	временных разниц	31 декабря 2009 г.	30 июня 2009 г.	временных разниц	31 декабря 2008 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(343 031)	(38 405)	(304 626)	(278 874)	(30 168)	(248 706)
Финансовые активы	(14 735)	2 969	(17 704)	(18 523)	809	(19 332)
Товарно-материальные запасы	<u>(1 572)</u>	<u>1 796</u>	<u>(3 368)</u>	<u>(2 724)</u>	<u>(903)</u>	<u>(1 821)</u>
	(359 338)	(33 640)	(325 698)	(300 121)	(30 262)	(269 859)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	2 198	(41)	2 239	1 163	(170)	1 333
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>2 010</u>	<u>75</u>	<u>1 935</u>	<u>12 968</u>	<u>9 721</u>	<u>3 247</u>
	4 208	34	4 174	14 131	9 551	4 580
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(355 130)	(33 606)	(321 524)	(285 990)	(20 711)	(265 279)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Выкупленные собственные акции

На 30 июня 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.

18 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	110 804	90 268	343 587	248 215
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	98 265	81 258	216 658	170 803
Европа и другие страны	<u>295 440</u>	<u>305 553</u>	<u>661 392</u>	<u>720 191</u>
Валовая выручка от продажи газа	504 509	477 079	1 221 637	1 139 209
Акциз	-	-	-	(290)
Таможенные пошлины	<u>(59 162)</u>	<u>(92 341)</u>	<u>(163 460)</u>	<u>(144 617)</u>
Чистая выручка от продажи газа	445 347	384 738	1 058 177	994 302
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:				
Российская Федерация	92 015	60 866	178 381	112 015
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	8 597	6 747	16 351	13 397
Европа и другие страны	<u>64 968</u>	<u>57 214</u>	<u>124 393</u>	<u>97 219</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	165 580	124 827	319 125	222 631
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:				
Российская Федерация	6 144	4 188	11 006	7 521
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	7 275	6 722	12 635	11 421
Европа и другие страны	<u>35 517</u>	<u>32 420</u>	<u>69 879</u>	<u>60 343</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	48 936	43 330	93 520	79 285
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	53 254	40 219	148 670	99 826
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	20 429	13 972	45 576	26 797
Прочая выручка	<u>30 931</u>	<u>26 293</u>	<u>56 225</u>	<u>47 694</u>
Итого выручка от продаж	<u>764 477</u>	<u>633 379</u>	<u>1 721 293</u>	<u>1 470 535</u>

Для целей сопоставимости раскрытие консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 74 916 млн. руб. и 169 163 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня		30 июня	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Покупные газ и нефть	143 994	122 938	282 530	362 526
Расходы на оплату труда	66 182	62 517	148 946	122 170
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	68 956	48 432	145 316	111 265
27 Налоги, кроме налога на прибыль	69 607	57 780	144 592	107 666
Амортизация	51 174	51 862	119 188	106 342
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	34 350	32 317	61 762	56 062
Материалы	18 934	17 251	40 576	31 813
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	20 615	14 157	32 431	38 011
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	11 166	9 475	30 132	20 014
Расходы по аренде	5 373	5 173	11 349	8 868
Расходы на исследования и разработки	5 412	5 985	11 070	10 668
Социальные расходы	4 727	4 248	10 030	8 430
Увеличение оценочных резервов	4 726	1 163	8 968	7 187
Расходы на страхование	2 951	3 652	7 529	7 349
Курсовые разницы по операционным статьям	(13 785)	16 545	6 975	(36 046)
Транспортные расходы	3 861	1 634	6 659	2 723
Прочие	29 612	27 918	83 281	75 901
Итого операционные расходы	527 855	483 047	1 151 334	1 040 949

Расходы на оплату труда включают 4 452 млн. руб. и 10 175 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., соответственно, и 5 037 млн. руб. и 9 162 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., соответственно.

20 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня		30 июня	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Прибыль по курсовым разницам	16 302	109 518	80 242	224 545
Проценты к получению	3 782	11 847	11 342	15 798
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	2	36	4	72
Итого доходов от финансирования	20 086	121 401	91 588	240 415
Убыток по курсовым разницам	54 604	25 571	59 290	280 968
Проценты к уплате	9 875	23 064	24 154	36 105
Итого расходов по финансированию	64 479	48 635	83 444	317 073

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

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

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 22,9 млрд. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., и 23,6 млрд. акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

22 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	87 056	84 272
Резерв по пенсионным обязательствам	42 409	36 651
Прочие	<u>17 601</u>	<u>22 668</u>
	147 066	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 30 июня 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 511 млрд. руб. и 514 млрд. руб., соответственно. Активы пенсионного плана состоят из акций ОАО «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и прочих активов НПФ «Газфонд».

23 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 АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

23 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	14 795	19 346
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

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

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

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

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

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. В данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство скорректировало предварительную оценку

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, отраженную в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

В результате, справедливая стоимость дебиторской задолженности и предоплаты и задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами были увеличены на 3 936 млн. руб. и 906 млн. руб., соответственно, с последующей корректировкой гудвила. Все корректировки к предвзвешенной оценке справедливой стоимости, отраженной в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, были применены ретроспективно с даты приобретения. По состоянию на 30 июня 2010 г. руководство Группы представило окончательный результат оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний».

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	5 643	5 643
Дебиторская задолженность и предоплата	20 679	21 456
Товарно-материальные запасы	1 884	1 884
Прочие оборотные активы	<u>429</u>	<u>616</u>
Оборотные активы	28 635	29 599
Основные средства	23 799	94 147
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	32 946	38 444
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	11 852	11 852
Прочие внеоборотные активы	<u>851</u>	<u>1 116</u>
Внеоборотные активы	69 448	145 559
Итого активы	98 083	175 158
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	4 062	4 062
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>7 276</u>	<u>7 276</u>
Краткосрочные обязательства	21 326	21 670
Долгосрочные займы	5 438	5 438
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 671	16 718
Резервы предстоящих расходов и платежей	300	300
Прочие долгосрочные обязательства	<u>6</u>	<u>443</u>
Долгосрочные обязательства	7 415	22 899
Итого обязательства	28 741	44 569
Стоимость чистых активов на дату приобретения	69 342	130 589
За вычетом доли меньшинства		(1 577)
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		129 012
Справедливая стоимость доли Группы		73 865
Переоценка		9 911
Стоимость приобретения		<u>68 506</u>
Гудвил		4 552

В мае 2010 года Группа увеличила свою долю в «Сибирь» с 54,71% до 80,37% в результате установления контроля над компанией, основным активом которой является 25,66% доля участия в «Сибирь». Дополнительно увеличилась эффективная доля владения в ОАО «Московский НПЗ» с 57,17% до 66,66%. Данную сделку Группа признает как приобретение доли меньшинства контролируемой компании. Разница между стоимостью доли меньшинства и переданным возмещением на дату приобретения в сумме 2 499 млн. руб. была признана в капитале и отражена в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 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 консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., 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 инвестиции 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	48	48
Оборотные активы	12 036	12 036
Основные средства	78 710	126 679
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	6 418	6 418
Прочие внеоборотные активы	956	956
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	798	798
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	773	773
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 АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 ИЗМЕНЕНИЕ ПОРЯДКА ОТРАЖЕНИЯ ЗАО «ГАЗЭНЕРГОПРОМБАНК»

29 марта 2010 г. Советы директоров ЗАО «Газэнергопромбанк», дочернего банка Группы, и ОАО «АБ «Россия», банка не входящего в Группу, одобрили реорганизацию банков в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия». В результате данного решения активы и обязательства ЗАО «Газэнергопромбанк» на 31 марта 2010 г. были классифицированы как предназначенные для продажи. Активы и обязательства, входящие в состав выбывающей группы, предназначенной для продажи, в сумме 137 700 млн. руб. и 121 498 млн. руб., соответственно, не включали в себя внутригрупповые расчеты в сумме 45 222 млн. руб. и 46 858 млн. руб., соответственно.

30 апреля 2010 г. акционеры двух банков одобрили реорганизацию в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия». В соответствии с договором о присоединении все активы и обязательства ЗАО «Газэнергопромбанк» переходят к ОАО «АБ «Россия». Взамен своего контрольного пакета акций ЗАО «Газэнергопромбанк» Группа получает неконтрольный пакет акций ОАО «АБ «Россия». В соответствии с условиями договора о присоединении Группа утратила возможность контролировать финансовую и операционную политику ЗАО «Газэнергопромбанк» с 30 апреля 2010 г., а право на неконтрольный пакет акций ОАО «АБ «Россия» должно быть получено Группой после завершения всех процедур, требуемых Центральным Банком России. Начиная с 30 апреля 2010 г. Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества и признала инвестицию по справедливой стоимости 8 514 млн. руб. в составе прочих внеоборотных активов. Изменение порядка отражения показателей ЗАО «Газэнергопромбанк» не оказало существенного влияния на консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе.

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 30 июня 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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г., а также за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 г., существенные операции проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируруемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

Прим.	По состоянию на 30 июня 2010 г.		За три месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.		
	Активы	Обязатель- ства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	78 205	4 712	-	44 337	-	99 390
	Страховые выплаты во внебюджетные фонды	292	2 899	-	8 506	-	23 256
	НДС к возмещению / уплате	262 362	27 319	-	-	-	-
	Таможенные платежи	66 103	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	3 241	33 431	-	69 607	-	144 592
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством						
	Продажа газа	-	-	620	-	1 452	-
	Продажа энергии	-	-	34 664	-	97 964	-
	Продажа прочих услуг	-	-	385	-	871	-
	Дебиторская задолженность	22 076	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	23 498	-	43 559
	Кредиторская задолженность	-	8 625	-	-	-	-
	Займы	-	78 633	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	2 555	-	5 465
	Краткосрочные финансовые активы	572	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	42 866	-	-	-	-	-
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	18 418	37 267	-	54 606	-	88 393
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	407	1 626	-	8 534	-	18 090
	НДС к возмещению / уплате	262 565	28 239	-	-	-	-
	Таможенные платежи	142 041	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	2 804	42 109	-	57 780	-	107 666
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством						
	Продажа газа	-	-	3 426	-	7 617	-
	Продажа энергии	-	-	25 800	-	64 219	-
	Продажа прочих услуг	-	-	542	-	1 022	-
	Дебиторская задолженность	23 562	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	15 443	-	33 944
	Кредиторская задолженность	-	8 981	-	-	-	-
	Займы	-	148 641	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	4 141	-	4 593
	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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

В ходе регулярной деятельности, Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию (см. Примечание 19). Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии, эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. раскрыта в Примечании 10.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

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

В соответствии с российским законодательством, Группа перечисляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за всех своих сотрудников, включая ключевой управленческий персонал. Ключевой управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое НПФ «Газфонд», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые обществами Группы. Сотрудники большинства компаний Группы имеют право на получение данных вознаграждений после окончания трудовой деятельности.

Ассоциированные и совместно контролируемые компании

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г., а также за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от продажи газа	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
ОАО «Белтрансгаз»	23 624	19 431	56 622	45 224
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	20 155	18 193	44 323	54 371
ЗАО «Панрусгаз»	14 269	8 493	34 007	23 573
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	8 803	14 473	19 302	31 006
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)*	8 269	3 060	14 869	6 753
АО «Газум»	4 654	4 288	13 178	13 657
АО «Овергаз Инк.»	4 648	3 945	9 501	9 905
«Промгаз С.п.А.»	3 292	2 553	6 768	6 340
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 998	1 285	6 479	2 498
АО «Молдовагаз»	2 956	2 732	8 507	14 712
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	2 141	-	4 628	-
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмбХ»	2 135	1 399	4 588	3 329

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
Выручка от продажи газа				
АО «Лиетувос дуйос»	1 583	875	5 984	4 692
«ПремиумГаз С.п.А.»	1 578	-	4 242	-
АО «Латвияс Газе»	1 441	910	1 854	2 430
ОАО «ТГК-1»**	-	2 428	-	6 945
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа				
ОАО «НОВАТЭК»	5 770	5 665	12 058	8 796
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	4 140	2 718	8 948	5 121
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	2 958	-	6 392	-
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	10 357	2 016	17 710	3 373
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	3 523	2 026	6 042	3 167
Выручка от продажи услуг по переработке газа				
ТОО «КазРосГаз»	1 182	1 051	2 480	2 152
	Расходы	Расходы	Расходы	Расходы
Покупной газ				
ТОО «КазРосГаз»	11 828	10 549	18 126	18 557
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	9 356	9 118	20 381	18 670
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	6 691	-	14 572	-
ОАО «НОВАТЭК»	2 938	5 073	6 659	6 785
Покупка услуг по транспортировке газа				
ОАО «Белтрансгаз»	3 403	3 367	6 520	6 730
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	2 308	2 999	4 885	5 583
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 859	2 144	3 831	4 813
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	1 049	1 217	2 175	2 477
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	13 679	15 214	28 594	24 206
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	8 256	8 553	16 237	12 930
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	5 541	-	12 117	-
Покупка услуг по переработке				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 815	1 578	3 698	3 241

* «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 25).

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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	По состоянию на 30 июня 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Молдовагаз»*	12 923	-	3 731	-
«РосУкрЭнерго АГ»	10 846	-	10 573	-
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	10 740	-	10 488	-
ОАО «Белтрансгаз»	9 928	-	9 725	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	6 595	-	12 018	-
ЗАО «Панрусгаз»	3 885	-	8 877	-
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	3 030	-	4 791	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 680	-	1 354	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	2 678	-	2 249	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	2 026	-	1 647	-
АО «Газум»	1 964	-	4 082	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 914	-	5 121	-
ОАО «Газпромбанк»	1 604	-	1 026	-
ОАО «НОВАТЭК»	505	-	530	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	273	-	4 083	-
Краткосрочные займы				
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	3 728	-	2 335	-
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	164 253	-	93 148	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«РосУкрЭнерго АГ»	12 215	-	11 842	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	3 265	-	1 406	-
Долгосрочные займы и векселя				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	14 618	-	16 609	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	5 467	-	8 896	-
ОАО «Газпромбанк»	1 562	-	2 193	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	7 627	-	5 546
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	6 524	-	6 590
ТОО «КазРосГаз»	-	4 042	-	1 896
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	3 947	-	3 839
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	3 225	-	9 547
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	-	2 273	-	2 675
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	2 008	-	788
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	1 948	-	1 896
ОАО «Белтрансгаз»	-	1 741	-	2 028
ОАО «НОВАТЭК»	-	1 220	-	784

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 30 июня 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Долгосрочная кредиторская задолженность				
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	-	-	100
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)				
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	10 705	-	10 463
ОАО «Газпромбанк»	-	8 161	-	4 563
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Газпромбанк»	-	2 516	-	9 536

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 50 376 млн. руб. и 51 802 млн. руб. на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно.

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

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

28 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2010 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Финансовые поручительства

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Поручительства, выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	16 102	18 317
«МРК Энерджи ДМСС»	8 891	8 620
ООО «Стройгазконсалтинг»	6 500	8 841
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 920	5 785
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	5 021	4 900
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	4 849	5 672
ООО «Производственная фирма «ВИС»	4 475	-
ЗАО «Ачимгаз»	4 092	4 841
ОАО «Группа Е4»	3 282	3 729
«Газтранзит»	874	972
«Норд Стрим АГ»	-	2 655
Прочие	18 299	22 636
	78 305	86 968

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 1 524 млн. долл. США и 1 569 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составляет 16 102 млн. руб. (516 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительств за «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составляет 15 790 млн. руб. (506 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительств составляет 4 092 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 декабря 2009 г. сумма поручительства составляет 2 655 млн. руб. (61 млн. евро). По состоянию на 30 июня 2010 г. займ был погашен.

В апреле 2008 г. Группа выдала поручительство за компанию «МРК Энерджи ДМСС» в отношении кредита, полученного от «Кредит Свисс Интернэшнл» и АКБ «Национальный Резервный банк» (ОАО) на строительство газопровода «перевал Кударский – г. Цхинвал» (Южная Осетия). По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительства составляет 8 891 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительства составляет 3 282 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительства составляет 6 500 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-б». По состоянию на 30 июня 2010 г. сумма поручительства составляет 4 475 млн. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

По строке «Прочие» по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. показаны гарантии, выданные дочерними банками Группы третьим сторонам, в размере ноль млн. руб. и 5 700 млн. руб. соответственно.

29 События после отчетной даты

Инвестиции

В июле 2010 г. Группа реализовала 3,02% обыкновенных акций «Сибирь» компании ОАО «Центральная топливная компания», принадлежащей Правительству г. Москва. В результате данных сделок доля Группы в «Сибирь» 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».

Займы

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-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.», «Натиксис СА» и «Сосьете Женераль». В августе 2010 г. по этому договору Группа привлекла 550 млн. долл. США.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕСТИТОРАМИ

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

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