

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2010 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.


240 PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
8 февраля 2011 г.

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

Прим.		30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	315 832	249 759
6	Денежные средства с ограничением к использованию	3 658	4 872
7	Краткосрочные финансовые активы	19 901	52 137
8,24	Дебиторская задолженность и предоплата	668 266	846 725
9	Товарно-материальные запасы	333 859	286 719
	НДС к возмещению	122 586	144 691
	Прочие оборотные активы	<u>160 619</u>	<u>107 044</u>
		1 624 721	1 691 947
	Внеоборотные активы		
10,25	Основные средства	5 245 555	4 899 223
11	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	827 073	794 705
12	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	423 387	413 309
13	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	85 197	106 658
14	Прочие внеоборотные активы	<u>482 353</u>	<u>462 686</u>
		<u>7 063 565</u>	<u>6 676 581</u>
	Итого активы	8 688 286	8 368 528
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	547 358	502 075
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	7 687	37 267
24	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	64 013	71 934
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	220 673	424 855
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>5 399</u>	<u>11 761</u>
		845 130	1 047 892
	Долгосрочные обязательства		
15	Долгосрочные займы	1 065 196	1 184 457
	Долгосрочные векселя к уплате	1	4 592
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	148 626	143 591
16,25	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	357 945	321 524
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>23 028</u>	<u>17 151</u>
		<u>1 594 796</u>	<u>1 671 315</u>
	Итого обязательства	2 439 926	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>5 710 679</u>	<u>5 105 525</u>
		5 931 669	5 326 515
	Доля меньшинства	<u>316 691</u>	<u>322 806</u>
	Итого капитал	6 248 360	5 649 321
	Итого обязательства и капитал	8 688 286	8 368 528


А.Б. Миллер
Председатель Правления
8 февраля 2011 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
8 февраля 2011 г.

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

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

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
18	Выручка от продаж	786 451	684 207	2 507 744	2 154 742
	Чистый доход по торговым операциям без фактической поставки	2 555	525	10 316	2 876
19	Операционные расходы	(591 987)	(527 835)	(1 743 321)	(1 568 784)
	Прибыль от продаж	197 019	156 897	774 739	588 834
	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-	-	-	13 865
20	Доходы от финансирования	35 379	99 264	126 967	339 679
20	Расходы по финансированию	(44 958)	(66 172)	(128 402)	(383 245)
11	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	21 208	27 250	74 153	43 040
	Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 092	(518)	2 481	2 321
	Прибыль до налогообложения	209 740	216 721	849 938	604 494
	Текущий налог на прибыль	(48 999)	(31 719)	(148 389)	(120 112)
	Отложенный налог на прибыль	(222)	(11 473)	(32 796)	(5 093)
	Налог на прибыль	(49 221)	(43 192)	(181 185)	(125 205)
	Прибыль за период	160 519	173 529	668 753	479 289
	Прочий совокупный доход				
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	13 252	10 363	13 426	22 831
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний	680	371	1 406	4 331
	Курсовые разницы	8 152	(9 263)	(5 163)	(3 337)
	Переоценка доли участия	-	-	-	9 911
	Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	22 084	1 471	9 669	33 736
	Совокупный доход за период	182 603	175 000	678 422	513 025
	Прибыль (убыток) за период, относящаяся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	159 037	174 631	653 721	470 874
	доле меньшинства	1 482	(1 102)	15 032	8 415
		160 519	173 529	668 753	479 289
	Совокупный доход (расход) за период, относящийся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	182 889	178 869	662 968	509 265
	доле меньшинства	(286)	(3 869)	15 454	3 760
		182 603	175 000	678 422	513 025
21	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	6,93	7,39	28,49	19,92

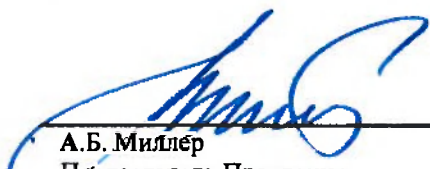
А.Б. Миллер
Председатель Правления
8 февраля 2011 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
8 февраля 2011 г.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ
ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

		<u>Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»</u>						
		Количество размещенных акций (млрд. штук)	Устав- ный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Нераспре- деленная прибыль и прочие резервы	Итого	Доля меньшин- ства	Итого по капиталу
Прим.								
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2008 г.	23,6	325 194	(597)	4 280 518	4 605 115	307 984	4 913 099
	Прибыль за период		-	-	470 874	470 874	8 415	479 289
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	22 734	22 734	97	22 831
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	4 331	4 331	-	4 331
	Курсовые разницы		-	-	1 415	1 415	(4 752)	(3 337)
	Переоценка доли участия		-	-	9 911	9 911	-	9 911
	Совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.		-	-	509 265	509 265	3 760	513 025
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(714)	(714)	-	(714)
24	Приобретение ООО «СеверЭнергия»		-	-	-	-	43 578	43 578
	Приобретение «Сибирь Энерджи плс»		-	-	-	-	56 724	56 724
	Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях		-	-	-	-	31 192	31 192
	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»		-	-	-	-	(152 392)	(152 392)
17	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,0	-	(58)	-	(58)	-	(58)
	Дивиденды		-	-	(8 528)	(8 528)	(1 442)	(9 970)
	Сальдо на 30 сентября 2009 г.	23,6	325 194	(655)	4 780 541	5 105 080	289 404	5 394 484
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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		-	-	653 721	653 721	15 032	668 753
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	13 426	13 426	-	13 426
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	1 406	1 406	-	1 406
	Курсовые разницы		-	-	(5 585)	(5 585)	422	(5 163)
	Совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.		-	-	662 968	662 968	15 454	678 422
26	Выбытие дочерних организаций		-	-	-	-	(3 024)	(3 024)
24	Приобретение доли меньшинства в дочерних организациях		-	-	(2 499)	(2 499)	(17 435)	(19 934)
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(308)	(308)	-	(308)
	Дивиденды		-	-	(55 007)	(55 007)	(1 110)	(56 117)
	Сальдо на 30 сентября 2010 г.	22,9	325 194	(104 204)	5 710 679	5 931 669	316 691	6 248 360


А.Б. Миллер
Председатель Правления
8 февраля 2011 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
8 февраля 2011 г.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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 20% и 70% годового объема газа отгружается за три и девять календарных месяцев, заканчивающихся 30 сентября, соответственно.

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 30,40 и 30,24 на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 41,35 и 43,39 на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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.

(a) 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

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

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 СЕНТЯБРЯ 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.

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

Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении бизнеса программ выплат, основанных на акциях, и (iii) разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 года), должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3.

В пересмотренном МСФО (IFRS) 7 разъясняются некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке раскрываемой информации и цифровых данных, касающихся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, и (iii) разъясняется, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.

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

В пересмотренном МСФО (IAS) 27 разъясняются правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года).

В пересмотренный МСФО (IAS) 34 добавлены дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности изменений в классификации финансовых активов, или изменений условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов организации, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Поправка к IFRIC 13 разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

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

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

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

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>241 014</u>	<u>478 636</u>	<u>1 626 990</u>	<u>19 276</u>	<u>325 649</u>	<u>510 712</u>	<u>210 575</u>	<u>116 267</u>	<u>3 529 119</u>
Выручка от межсегментных продаж	236 306	411 441	131 338	18 636	184 283	6 001	-	-	988 005
Выручка от внешних продаж	4 708	67 195	1 495 652	640	141 366	504 711	210 575	116 267	2 541 114
Финансовый результат по сегментам	<u>28 394</u>	<u>31 636</u>	<u>460 827</u>	<u>3 006</u>	<u>60 857</u>	<u>51 911</u>	<u>13 960</u>	<u>(1 287)</u>	<u>649 304</u>
Амортизация	53 773	180 363	4 162	6 805	32 724	16 408	13 742	11 938	319 915
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	5 619	2 448	13 779	-	31 618	1 622	-	19 067	74 153
<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>219 962</u>	<u>432 352</u>	<u>1 511 782</u>	<u>15 217</u>	<u>260 557</u>	<u>407 285</u>	<u>139 894</u>	<u>112 245</u>	<u>3 099 294</u>
Выручка от межсегментных продаж	216 339	390 789	77 458	14 816	138 221	4 924	-	-	842 547
Выручка от внешних продаж	3 623	41 563	1 434 324	401	122 336	402 361	139 894	112 245	2 256 747
Финансовый результат по сегментам	<u>31 353</u>	<u>49 782</u>	<u>321 966</u>	<u>3 208</u>	<u>58 850</u>	<u>38 159</u>	<u>12 238</u>	<u>(8 063)</u>	<u>507 493</u>
Амортизация	47 694	163 583	3 059	5 188	18 565	19 727	9 774	10 499	278 089
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	4 088	2 566	14 291	-	9 255	(519)	680	12 679	43 040
<u>За три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>83 817</u>	<u>172 689</u>	<u>477 885</u>	<u>7 977</u>	<u>113 003</u>	<u>187 859</u>	<u>59 477</u>	<u>40 402</u>	<u>1 143 109</u>
Выручка от межсегментных продаж	82 794	151 070	36 725	7 732	65 157	2 273	-	-	345 751
Выручка от внешних продаж	1 023	21 619	441 160	245	47 846	185 586	59 477	40 402	797 358
Финансовый результат по сегментам	<u>13 423</u>	<u>23 607</u>	<u>102 149</u>	<u>1 694</u>	<u>16 931</u>	<u>7 894</u>	<u>212</u>	<u>(3 230)</u>	<u>162 680</u>
Амортизация	16 075	52 042	1 347	2 266	12 448	5 460	5 236	3 724	98 598

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 347	482	3 728	-	8 260	496	-	6 895	21 208
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.									
Выручка по сегментам	<u>79 164</u>	<u>147 890</u>	<u>406 336</u>	<u>5 964</u>	<u>103 161</u>	<u>181 316</u>	<u>38 164</u>	<u>38 321</u>	<u>1 000 316</u>
Выручка от межсегментных продаж	77 952	133 124	25 126	5 711	60 110	1 586	-	-	303 609
Выручка от внешних продаж	1 212	14 766	381 210	253	43 051	179 730	38 164	38 321	696 707
Финансовый результат по сегментам	<u>13 784</u>	<u>14 701</u>	<u>71 740</u>	<u>1 159</u>	<u>22 440</u>	<u>35 018</u>	<u>1 762</u>	<u>(10 081)</u>	<u>150 523</u>
Амортизация	15 106	50 298	1 109	1 714	4 308	3 129	3 186	3 384	82 234
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 933	157	5 423	-	8 889	516	87	9 245	27 250

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Финансовый результат по сегментам	<u>162 680</u>	<u>150 523</u>	<u>649 304</u>	<u>507 493</u>
Разница в амортизации основных средств	41 955	32 827	144 084	122 340
Расходы по обязательствам пенсионного плана	(4 088)	(2 454)	(9 708)	(7 948)
Расходы, связанные с начислением прочих резервов	-	(17)	-	(2 034)
Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-	-	-	13 865
Чистые (расходы) доходы по финансированию	(9 579)	33 092	(1 435)	(43 566)
Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 092	(518)	2 481	2 321
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	21 208	27 250	74 153	43 040
Прочее	(3 528)	(23 982)	(8 941)	(31 017)
Прибыль до налогообложения	209 740	216 721	849 938	604 494

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	756 956	658 386	2 424 847	2 144 502
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	40 402	38 321	116 267	112 245
Выручка от внешних продаж по сегментам	797 358	696 707	2 541 114	2 256 747
Разницы по внешним продажам	(10 907)	(12 500)	(33 370)	(102 005)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	786 451	684 207	2 507 744	2 154 742

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2010 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 590 223</u>	<u>3 803 032</u>	<u>908 898</u>	<u>169 335</u>	<u>1 099 782</u>	<u>804 450</u>	<u>474 316</u>	<u>521 212</u>	<u>9 371 248</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	109 175	132 963	88 720	-	413 091	37 395	48	45 681	827 073
Капитальные вложения	130 230	197 081	21 281	6 692	66 028	44 207	28 842	14 179	508 540
<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 сентября 2009 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 350 450</u>	<u>3 356 287</u>	<u>824 237</u>	<u>125 072</u>	<u>1 453 253</u>	<u>459 248</u>	<u>348 179</u>	<u>460 384</u>	<u>8 377 110</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	101 411	105 133	78 362	-	477 211	15 412	33 075	20 058	830 662
Капитальные вложения	138 218	142 298	13 099	5 835	43 101	35 517	14 332	8 923	401 323

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.	30 сентября 2009 г.
Активы по отчетным сегментам	8 850 036	8 103 140	7 916 726
Активы по прочим сегментам	521 212	546 336	460 384
Итого активы по сегментам	9 371 248	8 649 476	8 377 110
Чистая разница в стоимости основных средств*	(1 765 500)	(1 399 885)	(1 439 565)
Капитализированные проценты по займам	180 574	143 967	132 784
Расходы, связанные с ликвидацией скважин	53 583	55 466	28 678
Денежные средства и их эквиваленты	315 832	249 759	288 687
Денежные средства с ограничением к использованию	3 658	4 872	5 197
Краткосрочные финансовые активы	19 901	52 137	54 105
НДС к возмещению	122 586	144 691	126 612
Прочие оборотные активы	160 619	107 044	149 030
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	85 197	106 658	98 506
Прочие внеоборотные активы	482 353	462 686	444 642
Межсегментные активы	(498 965)	(380 774)	(335 414)
Прочее	157 200	172 431	176 016
Итого активы в бухгалтерском балансе	8 688 286	8 368 528	8 106 388

*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	Транспортировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Переработка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
30 сентября 2010 г.	98 040	195 914	244 551	2 561	231 627	70 405	41 668	140 037	1 024 803
31 декабря 2009 г.	111 421	135 788	195 403	1 407	214 098	98 545	35 760	141 694	934 116
30 сентября 2009 г.	57 421	118 539	264 959	1 221	128 696	94 683	23 426	100 757	789 702

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

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.	30 сентября 2009 г.
Обязательства по отчетным сегментам	884 766	792 422	688 945
Обязательства по прочим сегментам	140 037	141 694	100 757
Итого обязательства по сегментам	1 024 803	934 116	789 702
Задолженность по текущему налогу на прибыль	7 687	37 267	11 389
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	220 673	424 855	545 564
Краткосрочные векселя к уплате	5 399	11 761	16 183
Долгосрочные займы	1 065 196	1 184 457	1 199 964
Долгосрочные векселя к уплате	1	4 592	1 808
Резервы предстоящих расходов и платежей	148 626	143 591	110 107
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	357 945	321 524	318 165
Прочие долгосрочные обязательства	23 028	17 151	12 579
Дивиденды	57 473	1 924	9 049
Межсегментные обязательства	(498 965)	(380 774)	(335 414)
Прочее	28 060	18 743	32 808
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	2 439 926	2 719 207	2 711 904

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 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 сентября 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Финансовые активы, предназначенные для торговли	2 425	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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно)	<u>17 476</u>	<u>30 198</u>
	19 901	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 сентября 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 сентября 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	348 769	393 554
Авансы выданные и предоплата	185 344	263 765
Прочая дебиторская задолженность	<u>134 153</u>	<u>189 406</u>
	668 266	846 725

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 153 371 млн. руб. и 153 061 млн. руб. на 30 сентября 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 сентября 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 СЕНТЯБРЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 2 658 млн. руб. и 3 540 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 девять месяцев закончившихся 30 сентября 2009 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522
Амортизация	(160 470)	(1 834)	-	(162 304)
Поступление	28 823	133	444 662	473 618
Приобретение дочерних обществ	286 269	15	26 651	312 935
Передача	152 896	844	(153 740)	-
Выбытие	(6 150)	(893)	(7 470)	(14 513)
Курсовая разница	(9 987)	(69)	(2 628)	(12 684)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>(3 501)</u>	-	<u>(4 384)</u>	<u>(7 885)</u>
Остаточная стоимость на 30 сентября 2009 г.	3 493 879	53 712	1 062 098	4 609 689
За три месяца закончившихся 31 декабря 2009 г.				
Остаточная стоимость на 30 сентября 2009 г.	3 493 879	53 712	1 062 098	4 609 689
Амортизация	(61 571)	(570)	-	(62 141)
Поступление	465	261	292 898	293 624
Приобретение дочерних обществ	61 058	36	15 963	77 057
Передача	278 877	13	(278 890)	-
Выбытие	(8 716)	(1 997)	(5 878)	(16 591)
Курсовая разница	(737)	4	116	(617)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>(135)</u>	-	<u>(1 663)</u>	<u>(1 798)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 763 120	51 459	1 084 644	4 899 223
По состоянию на 31 декабря 2009 г.				
Первоначальная стоимость	6 292 665	78 487	1 084 644	7 455 796
Накопленная амортизация	<u>(2 529 545)</u>	<u>(27 028)</u>	-	<u>(2 556 573)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 763 120	51 459	1 084 644	4 899 223
За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2010 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 763 120	51 459	1 084 644	4 899 223
Амортизация	(183 690)	(1 747)	-	(185 437)
Поступление	4 259	1 518	558 840	564 617
Приобретение дочерних обществ	14 272	-	232	14 504

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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	141 375	1 516	(142 891)	-
Выбытие	(28 355)	(744)	(15 323)	(44 422)
Курсовая разница	1 025	18	705	1 748
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	218	218
Остаточная стоимость на 30 сентября 2010 г.	3 707 110	52 020	1 486 425	5 245 555
По состоянию на 30 сентября 2010 г.				
Первоначальная стоимость	6 423 095	80 254	1 486 425	7 989 774
Накопленная амортизация	<u>(2 715 985)</u>	<u>(28 234)</u>	-	<u>(2 744 219)</u>
Остаточная стоимость на 30 сентября 2010 г.	3 707 110	52 020	1 486 425	5 245 555

Основные средства производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 54 387 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 95 883 млн. руб. и 97 157 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 1 842 млн. руб. и 2 265 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.	30 сентября 2010 г.	2009 г.
28	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	163 043	187 323	25 962	2 058
27	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	153 577	151 671	2 053	2 999
27,29	ОАО «НОВАТЭК»	83 763	78 929	5 512	3 231
27	ОАО «Белтрансгаз»	70 951	50 340	2 450	589
27	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	64 784	69 614	1 149	2 862
27	Группа Газпромбанк	41 982	22 284	19 074	12 678
27	«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	41 772	46 344	3 001	434
28	«Норд Стрим АГ»	40 922	32 373	(760)	(525)
24, 27	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	38 399	35 933	1 736	960
27	ТОО «КазРосГаз»	25 535	18 675	6 734	7 541
27	ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	20 381	19 272	1 109	(1 422)
27	АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	18 339	17 744	361	2 269
	«Штокман Девелопмент АГ»	15 856	14 298	(361)	159
	«Винтерсхалл АГ»	10 549	11 325	1 502	1 373
	ЗАО «Нортгаз»	4 644	4 331	404	399
27	АО «Латвияс Газе»	4 032	4 326	186	120

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

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка) за девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.	30 сентября 2010 г.	2009 г.
27	АО «Газум»	3 914	4 507	511	510
27	АО «Лиетувос дуйос»	2 795	2 796	418	297
28	ЗАО «Ачимгаз»	2 721	1 650	1 071	(811)
27,28	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	2 010	1 603	397	233
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 096 млн. руб. и 2 452 млн. руб. на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно)	<u>17 104</u>	<u>19 367</u>	<u>1 644</u>	<u>7 086</u>
		827 073	794 705	74 153	43 040

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 сентября 2010 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	45%	Россия	1 836 357	1 594 087	231 314	45 171
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	629 742	307 913	136 671	51 923
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	616 907	300 884	99 049	4 118
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	215 180	55 250	82 889	28 430
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	164 259	81 996	1	(1 491)
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	151 512	106 748	198 898	9 256
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	121 064	61 576	57 444	2 298
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	50%	Россия	71 756	48 915	65 378	2 217
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	66 639	58 738	6 125	1 589
ОАО «Белтрансгаз»**	50%	Беларусь	55 614	23 296	96 247	4 907
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	53 569	15 365	8 370	733
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	51 848	778	26 539	13 468
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50%	Нидерланды	37 543	26 101	33 835	3 472
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	36 897	5 808	-	(503)
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	30 322	20 061	47 008	3 066
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	30 122	5 973	14 923	1 128
АО «Газум»	25%	Финляндия	29 985	14 326	35 486	2 042
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	27 567	8 047	13 715	547
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	12 345	3 241	3 602	921
ЗАО «Ачимгаз»	50%	Россия	10 566	5 123	3 490	2 143

* 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 СЕНТЯБРЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 сентября 2009 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк* «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	45%	Россия Бермудские острова	1 802 456	1 622 715	166 236	43 661
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	621 813	255 764	97 349	6 016
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	183 203	55 933	62 100	16 665
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	145 961	113 184	266 151	4 265
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	143 287	75 098	51 259	5 723
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	87 497	20 642	2	(1 030)
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	66 898	61 047	5 845	931
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	58 884	17 981	13 660	4 688
ОАО «Белтрансгаз»**	38%	Беларусь	56 006	24 298	68 947	2 051
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50%	Нидерланды	39 935	32 383	16 591	1 921
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	35 973	1 608	30 524	15 083
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	34 758	6 751	-	311
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	31 557	20 798	45 485	2 802
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	30 775	10 728	14 432	354
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	30 482	6 205	10 815	802
АО «Газум»	25%	Финляндия	28 857	11 746	31 692	2 038
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 595	2 213	2 969	779
ЗАО «Ачимгаз»	50%	Россия	10 332	9 234	1 625	(657)

* 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 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО «НОВАТЭК»	153 781	117 538
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	16 046	19 748
АО «Лиетувос дуйос»	4 613	4 539
АО «Латвияс Газе»	4 019	3 382

12 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	141 114	193 319
Авансы на капитальное строительство	<u>282 273</u>	<u>219 990</u>
	423 387	413 309

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 19 139 млн. руб. и 24 922 млн. руб. на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 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 85 197 млн. руб. и 106 658 млн. руб. представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 2 156 млн. руб. и 5 354 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные займы:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Долл. США	2019	71 184	69 238
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ»)	Долл. США	2013	53 632	54 625
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	51 683	55 100
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Фунт стерлингов	2013	51 092	48 589
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	42 877	43 509
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	42 158	44 875
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл. США	2016	41 958	41 104
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл. США	2022	39 695	40 128
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	39 648	39 441
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Долл. США	2014	38 518	39 094
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл. США	2037	38 350	38 838
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл. США	2034	37 821	36 841

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

15 **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Евро	2015	37 016	38 144
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2018	34 730	33 871
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	33 220	35 289
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	30 369	30 649
«ВестЛБ АГ» ²	Долл. США	2013	27 289	30 446
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³	Долл. США	2020	22 295	27 118
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	21 700	21 888
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	21 236	22 564
Российские облигации, выпущенные в апреле 2010 г. ⁷	Росс. рубли	2013	20 666	-
АК Сберегательный банк РФ (ОАО)	Долл. США	2012	18 975	25 937
Российский национальный коммерческий банк (ОАО)	Долл. США	2012	18 971	18 872
«Натиксис СА» ²	Долл. США	2015	16 722	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Шв. франк	2011	16 230	15 472
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2017	16 150	15 867
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	15 480	15 551
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2012	15 222	15 184
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	13 856	16 144
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	12 812	12 757
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	12 583	12 295
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2012	12 545	24 550
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	12 290	12 226
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2019	10 741	10 427
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2010	10 398	10 860
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	10 334	10 007
«Ситибанк Интернэшнл плс» ²	Долл. США	2021	9 359	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	9 194	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2015	9 123	-
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2016	8 233	8 429
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	8 128	7 956
«Креди Агриколь КИБ» ²	Долл. США	2013	7 615	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	6 100	6 058
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2013	5 507	5 479
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2010	5 413	5 302

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

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁸	Росс. рубли	2014	5 200	5 000
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 175	5 004
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г. ⁶	Росс. рубли	2014	5 166	5 038
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	5 148	5 060
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 043	5 133
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2016	4 818	4 909
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2011	4 655	4 799
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2011	4 401	5 770
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2013	3 042	-
ОАО «Нордеа Банк»	Долл. США	2014	3 040	-
«Коммерцбанк АГ» («Дрезднер Банк АГ») ²	Долл. США	2010	2 382	9 474
«Газстрим СА»	Долл. США	2012	2 333	3 525
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2011	2 314	3 034
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2012	1 575	2 916
АК Сберегательный банк РФ (ОАО)	Долл. США	2010	-	70 564
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г. ¹	Евро	2010	-	44 278
ГК «Внешэкономбанк»	Долл. США	2010	-	22 751
«Креди Агриколь КИБ» ²	Долл. США	2010	-	18 156
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2010	-	8 152
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
«Голден Гейтс» Б.В. (ОАО «Банк Москвы»)	Росс. рубли	2010	-	3 227
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	71 517	120 713
Итого долгосрочные займы			1 204 927	1 418 136
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(139 731)	(233 679)
			1 065 196	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 СЕНТЯБРЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Анализ займов по срокам погашения:	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
От одного года до двух лет	96 615	162 848
От двух до пяти лет	573 270	527 212
Свыше пяти лет	<u>395 311</u>	<u>494 397</u>
	1 065 196	1 184 457

В состав долгосрочных займов, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составляет 1 028 301 млн. руб. и 1 149 288 млн. руб., а справедливая – 1 113 733 млн. руб. и 1 199 339 млн. руб. на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 22 295 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 сентября 2010 г.	временных разниц	31 декабря 2009 г.	30 сентября 2009 г.	временных разниц	31 декабря 2008 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(342 564)	(37 938)	(304 626)	(298 429)	(49 723)	(248 706)
Финансовые активы	(18 372)	(668)	(17 704)	(21 100)	(1 768)	(19 332)
Товарно-материальные запасы	<u>(1 717)</u>	<u>1 651</u>	<u>(3 368)</u>	<u>(3 293)</u>	<u>(1 472)</u>	<u>(1 821)</u>
	(362 653)	(36 955)	(325 698)	(322 822)	(52 963)	(269 859)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	2 293	54	2 239	2 328	995	1 333
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>2 415</u>	<u>480</u>	<u>1 935</u>	<u>2 329</u>	<u>(918)</u>	<u>3 247</u>
	4 708	534	4 174	4 657	77	4 580
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(357 945)	(36 421)	(321 524)	(318 165)	(52 886)	(265 279)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 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 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	93 823	77 749	437 410	325 964
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	106 657	82 586	323 315	253 389
Европа и другие страны	<u>291 966</u>	<u>311 559</u>	<u>953 358</u>	<u>1 031 750</u>
Валовая выручка от продажи газа	492 446	471 894	1 714 083	1 611 103
Акциз	-	-	-	(290)
Таможенные пошлины	<u>(50 263)</u>	<u>(89 472)</u>	<u>(213 723)</u>	<u>(234 089)</u>
Чистая выручка от продажи газа	442 183	382 422	1 500 360	1 376 724
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:				
Российская Федерация	112 116	97 517	294 918	209 532
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	9 867	10 900	26 218	24 297
Европа и другие страны	<u>63 603</u>	<u>71 313</u>	<u>183 575</u>	<u>168 532</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	185 586	179 730	504 711	402 361
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:				
Российская Федерация	4 298	1 936	15 304	9 457
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	6 318	9 312	18 953	20 733
Европа и другие страны	<u>37 230</u>	<u>31 803</u>	<u>107 109</u>	<u>92 146</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	47 846	43 051	141 366	122 336
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	57 940	37 163	206 610	136 989
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	21 619	14 766	67 195	41 563
Прочая выручка	<u>31 277</u>	<u>27 075</u>	<u>87 502</u>	<u>74 769</u>
Итого выручка от продаж	786 451	684 207	2 507 744	2 154 742

Для целей сопоставимости раскрытие консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 86 585 млн. руб. и 255 748 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 СЕНТЯБРЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
	161 739	124 913	444 269	487 439
	67 985	62 031	216 931	184 201
27	63 964	64 215	208 556	171 881
	63 192	56 352	208 508	167 617
	56 644	49 407	175 832	155 749
	43 036	37 662	104 798	93 724
	20 010	26 799	60 586	58 612
	19 460	5 223	51 891	43 234
	14 272	11 168	44 404	31 182
	6 998	4 101	18 347	12 969
	6 519	5 076	17 589	15 744
	6 696	5 879	16 726	14 309
	6 314	2 887	12 973	5 610
	3 576	3 894	11 105	11 243
	774	8 189	9 742	15 376
	(14)	1 645	6 961	(34 401)
	<u>50 822</u>	<u>58 394</u>	<u>134 103</u>	<u>134 295</u>
	591 987	527 835	1 743 321	1 568 784

Расходы на оплату труда включают 4 013 млн. руб. и 14 188 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., соответственно, и 4 243 млн. руб. и 13 405 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., соответственно.

20 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Прибыль по курсовым разницам	31 532	87 822	111 774	312 367
Проценты к получению	3 846	11 432	15 188	27 230
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>1</u>	<u>10</u>	<u>5</u>	<u>82</u>
Итого доходов от финансирования	35 379	99 264	126 967	339 679
Убыток по курсовым разницам	38 322	45 290	97 612	326 258
Проценты к уплате	<u>6 636</u>	<u>20 882</u>	<u>30 790</u>	<u>56 987</u>
Итого расходов по финансированию	44 958	66 172	128 402	383 245

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., и 23,6 млрд. акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 СЕНТЯБРЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

22 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	86 282	84 272
Резерв по пенсионным обязательствам	46 526	36 651
Прочие	<u>15 818</u>	<u>22 668</u>
	148 626	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 сентября 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 516 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 СЕНТЯБРЯ 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 консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., руководство скорректировало предварительную оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, отраженную в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

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

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 предварительной 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.

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%.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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	<u>48</u>	<u>48</u>
Оборотные активы	12 036	12 036
Основные средства	78 710	126 679
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	6 418	6 418
Прочие внеоборотные активы	<u>956</u>	<u>956</u>
Внеоборотные активы	86 084	134 053
Итого активы	98 120	146 089
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 568	9 568
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	6 918	6 918
Прочие краткосрочные обязательства	<u>798</u>	<u>798</u>
Краткосрочные обязательства	17 284	17 284
Долгосрочные займы	8 499	8 499
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	3 852	13 445
Прочие долгосрочные обязательства	<u>773</u>	<u>773</u>
Долгосрочные обязательства	13 124	22 717
Итого обязательства	30 408	40 001
Стоимость чистых активов на дату приобретения	67 712	106 088
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		106 088
Справедливая стоимость доли Группы		54 940
Стоимость приобретения		<u>61 538</u>
Гудвил		6 598

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

26 ИЗМЕНЕНИЕ ПОРЯДКА ОТРАЖЕНИЯ ЗАО «ГАЗЭНЕРГОПРОМБАНК»

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

В августе 2010 г. была завершена процедура реорганизации в форме присоединения ЗАО «Газэнергобанк» к ОАО «АБ «Россия». В результате реорганизации Группа получила неконтрольный пакет акций ОАО «АБ «Россия», который был признан по справедливой стоимости 8 514 млн. руб. в составе долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 30 сентября 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 СЕНТЯБРЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., а также за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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		За три месяца,		За девять месяцев,		
	30 сентября 2010 г.		закончившихся		закончившихся		
	Активы	Обязатель-	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	48 604	7 687	-	48 999	-	148 389
	Страховые выплаты во внебюджетные фонды	474	1 883	-	5 879	-	29 135
	НДС к возмещению / уплате	293 676	27 457	-	-	-	-
	Таможенные платежи	53 189	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	1 458	34 673	-	63 964	-	208 556
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством						
	Продажа газа	-	-	714	-	2 166	-
	Продажа энергии	-	-	31 788	-	129 752	-
	Продажа прочих услуг	-	-	478	-	1 349	-
	Дебиторская задолженность	11 804	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	21 221	-	64 780
	Кредиторская задолженность	-	4 080	-	-	-	-
	Займы	-	50 278	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	1 092	-	6 557
	Краткосрочные финансовые активы	749	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	51 153	-	-	-	-	-
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	18 418	37 267	-	31 719	-	120 112
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	407	1 626	-	5 400	-	23 490
	НДС к возмещению / уплате	262 565	28 239	-	-	-	-
	Таможенные платежи	142 041	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	2 804	42 109	-	64 215	-	171 881
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством						
	Продажа газа	-	-	4 367	-	11 984	-
	Продажа энергии	-	-	19 098	-	83 317	-
	Продажа прочих услуг	-	-	1 068	-	2 090	-
	Дебиторская задолженность	23 562	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	14 452	-	48 396
	Кредиторская задолженность	-	8 981	-	-	-	-
	Займы	-	148 641	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	5 842	-	10 435
	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 АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., а также за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Выручка от продажи газа	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
ОАО «Белтрансгаз»	26 696	15 496	83 318	60 720
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	15 009	23 794	59 332	78 165
ЗАО «Панрусгаз»	14 730	16 857	48 737	40 430
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	7 900	13 950	27 202	44 956
АО «Газум»	5 182	4 134	18 360	17 791
АО «Овергаз Инк.»	3 747	2 723	13 248	12 628
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 893	1 567	9 372	4 065
АО «Молдовагаз»	2 858	2 102	11 365	16 814
«Промгаз С.п.А.»	2 358	2 010	9 126	8 350
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмбХ»	2 301	1 497	6 889	4 826
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	2 066	-	6 694	-
«ПремиумГаз С.п.А.»	1 538	-	5 780	-
АО «Лиетувос дуйос»	1 531	797	7 515	5 489

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

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
Выручка от продажи газа				
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)*	1 398	3 413	16 267	10 166
АО «Латвияс Газе»	1 370	2 301	3 224	4 731
ОАО «ТГК-1»**	-	1 436	-	8 381
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа				
ОАО «НОВАТЭК»	6 940	5 347	18 998	14 143
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	3 995	3 539	12 943	8 660
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	2 853	-	9 245	-
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	6 401	2 896	24 111	6 269
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	2 781	-	8 823	3 167
Выручка от продажи услуг по переработке газа				
ТОО «КазРосГаз»	839	954	3 319	3 106
	Расходы	Расходы	Расходы	Расходы
Покупной газ				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	9 440	9 416	29 821	28 086
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	6 754	-	21 326	-
ТОО «КазРосГаз»	6 033	7 091	21 170	25 648
ОАО «НОВАТЭК»	2 317	4 706	8 976	11 491
Покупка услуг по транспортировке газа				
ОАО «Белтрансгаз»	3 920	3 891	10 440	10 621
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	2 341	3 358	7 226	8 941
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 895	2 022	5 726	6 835
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	1 098	1 241	3 273	3 718
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	13 245	16 656	41 839	40 862
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	8 721	9 807	24 958	22 737
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	6 519	8 153	18 636	8 153
Покупка услуг по переработке				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	2 141	1 891	5 839	5 132

* «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 как правило 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 СЕНТЯБРЯ 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	По состоянию на 30 сентября 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«РосУкрЭнерго АГ»	22 524	-	10 573	-
АО «Молдовагаз»*	15 213	-	3 731	-
ОАО «Белтрансгаз»	11 802	-	9 725	-
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	11 329	-	10 488	-
ЗАО «Панрусгаз»	6 526	-	8 877	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	6 402	-	12 018	-
АО «Газум»	3 108	-	4 082	-
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	2 950	-	4 791	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 492	-	1 354	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 780	-	5 121	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	1 609	-	2 249	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 534	-	1 647	-
ОАО «НОВАТЭК»	624	-	530	-
ОАО «Газпромбанк»	1 253	-	1 026	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	305	-	4 083	-
Краткосрочные займы				
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	3 303	-	2 335	-
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	134 812	-	93 148	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	11 842	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	4 099	-	1 406	-
Долгосрочные займы и векселя				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	15 828	-	16 609	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	5 363	-	8 896	-
ОАО «Газпромбанк»	1 583	-	2 193	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	7 373	-	5 546
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	6 487	-	6 590
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	3 419	-	3 839
ТОО «КазРосГаз»	-	3 448	-	1 896
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	3 048	-	9 547
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	2 049	-	1 896
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	-	2 023	-	2 675
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	1 828	-	788

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

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 30 сентября 2010 г.		По состоянию на 31 декабря 2009 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
ОАО «Белтрансгаз»	-	1 229	-	2 028
ОАО «НОВАТЭК»	-	1 090	-	784
Долгосрочная кредиторская задолженность				
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	1 102	-	100
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)				
ОАО «Гомскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	5 491	-	10 463
ОАО «Газпромбанк»	-	4 937	-	4 563
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Газпромбанк»	-	2 752	-	9 536

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 50 376 млн. руб. и 51 802 млн. руб. на 30 сентября 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 сентября 2010 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Финансовые поручительства

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Поручительства, выданные за:		
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	101 035	101 318
«Норд Стрим АГ»	44 385	2 655
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	15 742	18 317
«МРК Энерджи ДМСС»	8 665	8 620
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 714	5 785
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 839	4 900
ООО «Стройгазконсалтинг»	4 500	8 841
ООО «Производственная фирма «ВИС»	4 472	-
ЗАО «Ачимгаз»	4 436	4 841
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	4 233	5 672
ОАО «Группа Е4»	3 554	3 729
«Газтранзит»	787	972
Прочие	18 768	22 636
	221 130	188 286

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

28 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 4 805 млн. долл. США и 4 919 млн. долл. США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно, а так же поручительства в евро на сумму 1 266 млн. евро и 259 млн. евро по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Группы, погасив обязательства перед группой итальянских и японских банков. Для финансирования данной операции были получены займы от компании «Газстрим С.А.» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительство под обеспечение данных займов. По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составляет 15 742 млн. руб. (518 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительств за «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составляет 14 786 млн. руб. (486 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительств составляет 4 436 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 поручительств составляет 2 655 млн. руб. (61 млн. евро). По состоянию на 30 сентября 2010 г. займ был погашен.

В марте 2010 г. Группа выдала поручительство банку «Сосьете Женераль» за «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 1 строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить всю задолженность перед кредиторами первой фазы Проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 30 сентября 2010 г. сумма поручительства составляет 44 385 млн. руб. (1 073 млн. евро).

В апреле 2008 г. Группа выдала поручительство за компанию «МРК Энерджи ДМСС» в отношении кредита, полученного от «Кредит Свисс Интернэшнл» и АКБ «Национальный Резервный банк» (ОАО) на строительство газопровода «перевал Кударский – г. Цхинвал» (Южная Осетия). По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительства составляет 8 665 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительства составляет 3 554 млн. руб. (86 млн. евро) и 3 729 млн. руб. (86 млн. евро) соответственно.

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

28 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

В июне 2008 г. Группа выдала поручительство банку «Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» за «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» на сумму в пределах доли Группы (50%) в обязательствах «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредиту. По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительства составляет 101 035 млн. руб. (3 323 млн. долл. США) и 101 318 млн. руб. (3 350 млн. долл. США) соответственно.

В апреле 2009 г. Группа выдала поручительство ОАО «Газпромбанк» за компанию ООО «Стройгазконсалтинг» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью поставки материалов на объекты строительства (включая Бованенковское и Ямбургское месторождения, систему магистральных газопроводов Бованенково-Ухта). По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. сумма поручительства составляет 4 500 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-6». По состоянию на 30 сентября 2010 г. сумма поручительства составляет 4 472 млн. руб.

По строке «Прочие» по состоянию на 30 сентября 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 ноябре 2010 г. Группа продала долю в размере 51% уставного капитала ООО «СеверЭнергия» в пользу созданного на паритетных началах совместного предприятия Группы (ОАО «Газпром нефть») и ОАО «НОВАТЭК» - ООО «Ямал Развитие» за 56 247 млн. руб.

В декабре 2010 г. Группа продала 9,4% акций ОАО «НОВАТЭК» в пользу Группы Газпромбанк за 57 460 млн. руб.

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 и ноябре 2010 г. по этому договору Группа привлекла 550 млн. долл. США и 480 млн. долл. США, соответственно.

В ноябре 2010 г. Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 1 000 млн. долл. США с процентной ставкой 5,092% и сроком погашения в 2015 г., в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн. долл. США.

В ноябре 2010 г. Группа заключила договор о привлечении долгосрочного займа с «РосУкрЭнерго АГ» на сумму 550 млн. долл. США с процентной ставкой 3,5% и сроком погашения в 2012 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕСТИТОРАМИ

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

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