ОАО «ГАЗПРОМ»

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

30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА

pwc

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 2012 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года. Ответственность за подготовку данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

Масштаб обзора

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

Выводы

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

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

14 января 2013 г.
Москва, Российская Федерация

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал д. 10, Москва, 125047, Россия
T: +7 (495) 967 60 00, F:+7 (495) 967 6001, www.pwc.com

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	471 428	501 344
6	Денежные средства с ограничением к использованию	3 724	3 877
7	Краткосрочные финансовые активы	20 918	23 991
8	Дебиторская задолженность и предоплата	830 600	784 053
9	Товарно-материальные запасы	484 594	407 530
	НДС к возмещению	318 239	303 454
	Прочие оборотные активы	206 788	216 044
		2 336 291	2 240 293
	Внеоборотные активы		
10	Основные средства	7 323 898	6 718 575
11	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	637 604	715 966
12	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	577 816	517 097
13	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	166 794	181 138
14	Прочие внеоборотные активы	577 007	527 627
		9 283 119	8 660 403
	Итого активы	11 619 410	10 900 696
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	889 350	804 644
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	5 688	44 036
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	113 606	93 707
	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	385 509	366 868
		1 394 153	1 309 255
	Долгосрочные обязательства		
15	Долгосрочные займы	1 247 403	1 173 294
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	217 422	206 734
16	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	400 162	402 728
	Прочие долгосрочные обязательства	29 673	47 694
		1 894 660	1 830 450
	Итого обязательства	3 288 813	3 139 705
	Капитал		
17	Уставный капитал	325 194	325 194
17	Выкупленные собственные акции	(104 041)	(104 605)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	7 798 312	7 242 982
		8 019 465	7 463 571
	Доля меньшинства	311 132	297 420
	Итого капитал	8 330 597	7 760 991
	Итого обязательства и капитал	11 619 410	10 900 696

А.Б. Миллер
Председатель Правления
14 января 2013 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
14 января 2013 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 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.
18	Выручка от продаж	1 120 937	949 585	3 351 303	3 296 656
	Чистый доход (расход) по торговым операциям без фактической поставки	280	(601)	5 798	(837)
19	Операционные расходы	(867 982)	(620 949)	(2 491 733)	(2 119 289)
	Прибыль от продаж	**253 235**	**328 035**	**865 368**	**1 176 530**
20	Доходы от финансирования	99 340	10 247	252 733	117 012
20	Расходы по финансированию	(22 476)	(147 648)	(204 539)	(192 323)
11	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	55 001	9 213	126 690	71 779
	Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	43	10	(35)	841
	Прибыль до налогообложения	**385 143**	**199 857**	**1 040 217**	**1 173 839**
	Текущий налог на прибыль	(69 842)	(28 623)	(208 974)	(198 969)
	Отложенный налог на прибыль	(7 702)	(15 609)	1 882	(34 043)
	Налог на прибыль	(77 544)	(44 232)	(207 092)	(233 012)
	Прибыль за период	**307 599**	**155 625**	**833 125**	**940 827**
	Прочий совокупный доход				
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	8 595	(17 711)	(13 424)	(20 100)
	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(3 880)	(502)	(8 919)	(6 854)
	Курсовые разницы	(28 716)	48 407	(20 679)	23 373
	Прибыль (убыток) от операций хеджирования, за вычетом налога	3 522	-	(2 518)	-
	Прочий совокупный (расход) доход за период, за вычетом налога	**(20 479)**	**30 194**	**(45 540)**	**(3 581)**
	Совокупный доход за период	**287 120**	**185 819**	**787 585**	**937 246**
	Прибыль за период, относящаяся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	305 054	151 978	813 721	923 647
	доле меньшинства	2 545	3 647	19 404	17 180
		307 599	**155 625**	**833 125**	**940 827**
	Совокупный доход за период, относящийся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	286 227	178 954	769 160	918 731
	доле меньшинства	893	6 865	18 425	18 515
		287 120	**185 819**	**787 585**	**937 246**
21	**Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)**	**13,29**	**6,62**	**35,46**	**40,25**

А.Б. Миллер
Председатель Правления
14 января 2013 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
14 января 2013 г.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	2011 г.
	Операционная деятельность		
	Прибыль до налогообложения	**1 040 217**	**1 173 839**
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
19	Амортизация	242 099	201 636
20	Нереализованная чистая (прибыль) убыток по курсовым разницам	(54 089)	67 663
20	Проценты к уплате	26 075	21 292
20	Проценты к получению	(20 173)	(13 452)
	Убыток (прибыль) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	35	(841)
11	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(126 690)	(71 779)
19	Увеличение резервов	59 500	36 339
19	Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	8 912	(1 258)
	Прочее	1 665	(660)
	Итого влияние корректировок	137 334	238 940
	Увеличение долгосрочных активов	(2 106)	(3 307)
	Увеличение долгосрочных обязательств	2 909	2 146
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	25 974	(40 716)
	Уплаченный налог на прибыль	(220 937)	(303 150)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	**983 391**	**1 067 752**
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(956 529)	(1 066 253)
20	Капитализированные и уплаченные проценты	(48 159)	(42 290)
	Чистое изменение займов выданных	(7 828)	(19 587)
23, 26	Приобретение долей участия в дочерних обществах за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(32 185)	(30 760)
	Поступления от выбытия долей в дочерних обществах	-	6 715
	Приобретение ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(14 647)	(6 834)
	Полученные проценты	16 964	6 779
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(1 662)	(2 175)
	Поступления от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	159 284	83 419
	Прочее	1 816	1 632
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	**(882 946)**	**(1 069 354)**
	Финансовая деятельность		
	Поступления по долгосрочным займам	227 140	246 850
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(142 061)	(177 498)
	Чистое поступление (погашение) краткосрочных заемных средств	5 725	(23 003)
	Чистое погашение векселей	(43)	(154)
	Уплаченные дивиденды	(196 953)	(85 288)
20	Уплаченные проценты	(16 458)	(18 790)
	Продажа (приобретение) собственных акций	564	(601)
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	153	(168)
	Чистые денежные средства, использованные для финансовой деятельности	**(121 933)**	**(58 652)**
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(8 428)	1 216
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	**(29 916)**	**(59 038)**
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	501 344	440 786
6	**Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода**	**471 428**	**381 748**

А.Б. Миллер
Председатель Правления
14 января 2013 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
14 января 2013 г.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		Количество размещенных акций (млрд. штук)	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»: Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Доля меньшинства	Итого по капиталу
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.							
	Сальдо на 31 декабря 2010 г.	23,0	325 194	(103 986)	6 028 543	6 249 751	286 610	6 536 361
	Прибыль за период		-	-	923 647	923 647	17 180	940 827
	Прочий совокупный доход:							
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	(20 100)	(20 100)	-	(20 100)
	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	(6 854)	(6 854)	-	(6 854)
	Курсовые разницы		-	-	22 038	22 038	1 335	23 373
	Совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.		-	-	918 731	918 731	18 515	937 246
26	Приобретение доли меньшинства в дочерних организациях		-	-	5 656	5 656	(29 451)	(23 795)
	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,1)	-	(601)	-	(601)	-	(601)
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(502)	(502)	-	(502)
	Дивиденды		-	-	(88 757)	(88 757)	(1 533)	(90 290)
	Сальдо на 30 сентября 2011 г.	22,9	325 194	(104 587)	6 863 671	7 084 278	274 141	7 358 419
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.							
	Сальдо на 31 декабря 2011 г.	22,9	325 194	(104 605)	7 242 982	7 463 571	297 420	7 760 991
	Прибыль за период		-	-	813 721	813 721	19 404	833 125
	Прочий совокупный доход:							
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	(13 424)	(13 424)	-	(13 424)
	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	(8 919)	(8 919)	-	(8 919)
	Курсовые разницы		-	-	(19 781)	(19 781)	(898)	(20 679)
	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога		-	-	(2 437)	(2 437)	(81)	(2 518)
	Совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.		-	-	769 160	769 160	18 425	787 585
23	Приобретение доли меньшинства в дочерних организациях		-	-	(7 931)	(7 931)	(1 390)	(9 321)
	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,1	-	564	-	564	-	564
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(33)	(33)	-	(33)
	Дивиденды		-	-	(205 866)	(205 866)	(3 323)	(209 189)
	Сальдо на 30 сентября 2012 г.	23,0	325 194	(104 041)	7 798 312	8 019 465	311 132	8 330 597

А.Б. Миллер
Председатель Правления
14 января 2013 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
14 января 2013 г.

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

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

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

Хозяйственная деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям, пик спроса на газ приходится на первый и четвертый кварталы года. 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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность фондового рынка, особенно в Европе, и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

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 2011 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 30,92 и 32,20 на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 39,98 и 41,67 на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

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

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., за исключением хеджирования денежных потоков, 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.

Хеджирование

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования.

Группа использует только хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за изменения курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Прибыли и убытки, относящиеся к неэффективной части изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, сразу переносятся в состав прибылей и убытков. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, признаются в составе прибылей и убытков.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отраженные в составе капитала, продолжают учитываться в составе капитала до момента выполнения прогнозируемой операции. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе капитала, переносится в состав прибылей и убытков.

Новые стандарты финансовой отчетности

В 2012 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 г.

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

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

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

неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевые инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевых инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) 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.

Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретацию (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Согласно предварительной оценке Группы, участие в некоторых компаниях, инвестиции в которые в настоящий момент классифицируются как инвестиции в совместно контролируемые компании, может быть в будущем классифицировано в качестве совместных операций в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Таким образом, начиная с 1 января 2013 г., Группа прекратит использование метода долевого участия в отношении инвестиций в такие компании и будет отражать в учете соответствующую долю в активах, обязательствах, выручке и расходах совместных операций. Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 11 не окажет существенного влияния на финансовое положение или совокупный доход Группы.

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправка МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в ассоциированные компании и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные компании и совместную деятельность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или

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

после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Применение этого стандарта существенно увеличит обязательства Группы вследствие немедленного признания актуарных прибылей и убытков в составе прочего совокупного дохода, приведет к повышению волатильности балансовых обязательств и прочего совокупного дохода Группы. Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода нельзя будет перенести в состав прибылей и убытков в последующие периоды. Также все непризнанные услуги прошлых периодов будут признаваться как часть обязательств Группы в результате применения измененного МСФО (IAS) 19. Прочие изменения, представленные в МСФО (IAS) 19 будут иметь менее существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2012 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

Поправка МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО (IFRS) 1) (i) разъясняет, что компания при прекращении подготовки отчетности в соответствии с МСФО может либо заново применить МСФО (IFRS) 1 или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применять, (ii) предоставляет освобождение от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» ретроспективно при первом применении МСФО.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что примечания к балансу не требуются при подготовке дополнительного баланса на дату начала сравнительного периода, в случае если он подготовлен в связи с существенным влиянием ретроспективных изменений и корректировок отчетности, изменений в учетной политике или реклассификаций для целей презентации, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в то время как такие примечания потребуются в случае, если руководство добровольно предоставляет дополнительную сравнительную информацию.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16) разъясняет, что если сервисное оборудование используется дольше одного годового периода, то такое оборудование классифицируется как основные средства, а не как запасы.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (МСФО (IAS) 32) разъясняет, что налоговые последствия распределения прибыли акционерам признаются в отчете о совокупном доходе, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) приводит в соответствие МСФО (IAS) 34 и требования МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». МСФО (IAS) 34 разъясняет, что для операционного сегмента в промежуточной финансовой отчетности требуется раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств, только если такая информация регулярно предоставляется высшему органу оперативного управления и в этих оценках произошли значительные изменения с момента последней годовой финансовой отчетности.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение этих поправок на консолидированную финансовую отчетность.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

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

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

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

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор-тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере-работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.									
Выручка по сегментам	388 179	616 289	1 986 537	23 939	480 506	880 497	243 745	174 110	4 793 802
Выручка от межсегментных продаж	381 559	525 975	163 761	23 059	280 237	6 914	-	-	1 381 505
Выручка от внешних продаж	6 620	90 314	1 822 776	880	200 269	873 583	243 745	174 110	3 412 297
Финансовый результат по сегментам	19 048	51 703	423 603	3 882	108 378	87 858	17 233	(4 720)	706 985
Амортизация	84 228	246 532	7 409	9 968	37 556	23 202	15 620	14 696	439 211
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	879	3 104	29 479	(206)	77 225	6 613	-	9 596	126 690
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.									
Выручка по сегментам	299 684	559 459	2 144 055	21 918	397 184	722 965	240 595	149 500	4 535 360
Выручка от межсегментных продаж	294 679	476 958	161 730	21 285	232 746	5 242	-	-	1 192 640
Выручка от внешних продаж	5 005	82 501	1 982 325	633	164 438	717 723	240 595	149 500	3 342 720
Финансовый результат по сегментам	40 204	54 701	720 621	3 888	82 568	106 643	30 369	(5 806)	1 033 188
Амортизация	66 195	198 713	5 248	7 338	32 661	18 420	14 137	13 672	356 384
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	906	(9 228)	13 041	-	48 557	2 103	-	16 400	71 779

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор-тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере-работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.									
Выручка по сегментам	126 511	231 054	629 894	9 386	178 915	331 982	66 609	64 790	1 639 141
Выручка от межсегментных продаж	124 474	201 019	46 661	9 025	107 980	2 109	-	-	491 268
Выручка от внешних продаж	2 037	30 035	583 233	361	70 935	329 873	66 609	64 790	1 147 873
Финансовый результат по сегментам	7 577	29 405	105 919	2 346	40 662	38 333	(1 376)	(6 072)	216 794
Амортизация	29 344	81 971	2 239	3 318	12 702	8 243	5 443	5 128	148 388
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	300	1 199	19 011	32	29 101	1 618	-	3 740	55 001
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.									
Выручка по сегментам	96 048	211 754	556 856	8 602	124 832	267 552	58 444	52 682	1 376 770
Выручка от межсегментных продаж	94 714	184 753	43 136	8 285	77 687	1 767	-	-	410 342
Выручка от внешних продаж	1 334	27 001	513 720	317	47 145	265 785	58 444	52 682	966 428
Финансовый результат по сегментам	12 224	36 880	171 552	1 750	18 288	50 789	1 149	(3 249)	289 383
Амортизация	22 626	65 172	2 102	2 457	10 193	6 761	5 292	4 910	119 513
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	110	(8 744)	4 189	-	15 945	(1 363)	-	(924)	9 213

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Финансовый результат по сегментам	**216 794**	**289 383**	**706 985**	**1 033 188**
Разница в амортизации основных средств	65 148	51 796	197 112	154 748
(Расходы) доходы по обязательствам пенсионного плана	(4 287)	(6 000)	(13 708)	3 435
Чистые доходы (расходы) по финансированию	76 864	(137 401)	48 194	(75 311)
Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	43	10	(35)	841
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	55 001	9 213	126 690	71 779
Прочее	(24 420)	(7 144)	(25 021)	(14 841)
Прибыль до налогообложения	**385 143**	**199 857**	**1 040 217**	**1 173 839**

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2012 г.	**2011 г.**	**2012 г.**	**2011 г.**
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	1 083 083	913 746	3 238 187	3 193 220
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	64 790	52 682	174 110	149 500
Выручка от внешних продаж по сегментам	**1 147 873**	**966 428**	**3 412 297**	**3 342 720**
Разницы по внешним продажам	(26 936)	(16 843)	(60 994)	(46 064)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	**1 120 937**	**949 585**	**3 351 303**	**3 296 656**

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**
По состоянию на 30 сентября 2012 г.									
Активы по сегментам	1 763 840	5 143 428	1 130 517	211 083	1 300 750	1 133 661	563 692	573 446	11 820 417
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	30 460	55 751	68 936	3 943	374 961	16 272	448	86 833	637 604
Капитальные вложения	149 928	370 089	28 329	10 769	75 949	82 926	31 163	7 612	756 765
По состоянию на 31 декабря 2011 г.									
Активы по сегментам	1 725 762	4 972 244	1 223 035	206 126	1 272 339	1 086 188	560 182	472 028	11 517 904
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	27 914	56 368	98 769	-	403 275	55 629	48	73 963	715 966
Капитальные вложения	246 635	740 910	48 802	19 978	79 102	115 642	69 447	31 074	1 351 590

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Активы по отчетным сегментам	11 246 971	11 045 876
Активы по прочим сегментам	573 446	472 028
Итого активы по сегментам	**11 820 417**	**11 517 904**
Чистая разница в стоимости основных средств*	(1 887 983)	(2 085 209)
Капитализированные проценты по займам	306 747	264 167
Расходы, связанные с ликвидацией скважин	76 468	75 484
Денежные средства и их эквиваленты	471 428	501 344
Денежные средства с ограничением к использованию	3 724	3 877
Краткосрочные финансовые активы	20 918	23 991
НДС к возмещению	318 239	303 454
Прочие оборотные активы	206 788	216 044
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	166 794	181 138
Прочие внеоборотные активы	577 007	527 627
Межсегментные активы	(663 707)	(801 796)
Прочее	202 570	172 671
Итого активы в бухгалтерском балансе	**11 619 410**	**10 900 696**

*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, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

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

	Добыча газа	Транспор-тировка	Постав-ка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден-сата	Пере-работка	Производ-ство и продажа электри-ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
30 сентября 2012 г.	91 084	343 511	595 571	9 491	200 085	227 558	37 554	125 858	1 630 712
31 декабря 2011 г.	129 348	421 721	468 773	7 940	263 581	172 594	33 046	137 388	1 634 391

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

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по отчетным сегментам	1 504 854	1 497 003
Обязательства по прочим сегментам	125 858	137 388
Итого обязательства по сегментам	**1 630 712**	**1 634 391**
Задолженность по текущему налогу на прибыль	5 688	44 036
Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	385 509	366 868
Долгосрочные займы	1 247 403	1 173 294
Резервы предстоящих расходов и платежей	217 422	206 734
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	400 162	402 728
Прочие долгосрочные обязательства	29 673	47 694
Дивиденды	2 251	1 888
Межсегментные обязательства	(663 707)	(801 796)
Прочее	33 700	63 868
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	**3 288 813**	**3 139 705**

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

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	357 847	390 381
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	113 581	110 963
	471 428	**501 344**

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.

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые активы, предназначенные для торговли	5 152	4 053
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15 766	19 938
	20 918	**23 991**

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя, в основном, вложения в фонды денежного рынка, а также долговые ценные бумаги, в том числе векселя третьих лиц со сроками погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	533 413	537 323
Авансы выданные и предоплата	156 804	131 271
Прочая дебиторская задолженность	140 383	115 459
	830 600	**784 053**

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 254 495 млн. руб. и 222 921 млн. руб. на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 4 568 млн. руб. и 4 331 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы производственного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2010 г.				
Первоначальная стоимость	6 731 168	82 818	1 475 347	8 289 333
Накопленная амортизация	(2 775 058)	(27 846)	-	(2 802 904)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	**3 956 110**	**54 972**	**1 475 347**	**5 486 429**
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	3 956 110	54 972	1 475 347	5 486 429
Амортизация	(198 976)	(2 055)	-	(201 031)
Поступление	51 727	1 281	750 851	803 859
Курсовая разница	2 869	6	1 282	4 157
Передача	217 381	2 370	(219 751)	-
Выбытие	(30 371)	(1 110)	(16 156)	(47 637)
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	276	276
Остаточная стоимость на 30 сентября 2011 г.	**3 998 740**	**55 464**	**1 991 849**	**6 046 053**
За три месяца, закончившихся 31 декабря 2011 г.				
Остаточная стоимость на 30 сентября 2011 г.	3 998 740	55 464	1 991 849	6 046 053
Амортизация	(74 358)	(728)	-	(75 086)
Поступление	55 097	1 669	611 945	668 711
Приобретение дочерних обществ	79 041	49	763	79 853
Курсовая разница	80	(41)	(34)	5
Передача	772 883	2 834	(775 717)	-
Выбытие	(738)	(37)	(422)	(1 197)
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	236	236
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	**4 830 745**	**59 210**	**1 828 620**	**6 718 575**
По состоянию на 31 декабря 2011 г.				
Первоначальная стоимость	7 880 332	89 055	1 828 620	9 798 007
Накопленная амортизация	(3 049 587)	(29 845)	-	(3 079 432)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	**4 830 745**	**59 210**	**1 828 620**	**6 718 575**
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	4 830 745	59 210	1 828 620	6 718 575
Амортизация	(240 950)	(1 895)	-	(242 845)
Поступление	9 240	1 209	819 961	830 410
Приобретение дочерних обществ	32 738	-	15 789	48 527
Курсовая разница	(5 362)	(19)	(1 806)	(7 187)
Передача	287 055	1 612	(288 667)	-
Выбытие	(14 869)	(571)	(8 996)	(24 436)
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	854	854
Остаточная стоимость на 30 сентября 2012 г.	**4 898 597**	**59 546**	**2 365 755**	**7 323 898**

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Активы производственного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 30 сентября 2012 г.				
Первоначальная стоимость	8 193 891	91 200	2 365 755	10 650 846
Накопленная амортизация	(3 295 294)	(31 654)	-	(3 326 948)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2012 г.	**4 898 597**	**59 546**	**2 365 755**	**7 323 898**

Активы производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 54 387 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 92 558 млн. руб. и 93 538 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 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 812 млн. руб. и 901 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.			Стоимость инвестиций на 30 сентября 2012 г.	Стоимость инвестиций на 31 декабря 2011 г.	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.
27	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	совместно контролируемая	147 181	143 449	9 373	1 674
27,28	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	ассоциированная	93 171	128 649	55 290	42 695
27	Группа Газпромбанк	ассоциированная	71 821	60 868	8 838	15 666
27	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	совместно контролируемая	64 127	63 209	5 686	2 334
27	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	совместно контролируемая	44 296	41 300	6 885	2 280
27	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» («ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»)* и его дочерние общества	ассоциированная	36 591	40 068	3 519	2 868
27,28	«Норд Стрим АГ»	совместно контролируемая	34 476	36 692	1 917	(8 229)
	ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	ассоциированная	24 386	24 642	(256)	(1 483)
	«Штокман Девелопмент АГ»	совместно контролируемая	22 244	20 784	(298)	157
27,28	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	ассоциированная	17 244	16 253	590	832
	«Винтерсхалл АГ»	ассоциированная	11 180	11 740	2 421	732
27	ТОО «КазРосГаз»	совместно контролируемая	10 561	35 663	6 070	6 548
	ЗАО «Нортгаз»	совместно контролируемая	6 051	5 521	530	531
28	ЗАО «Ачимгаз»	совместно контролируемая	5 722	4 520	1 202	1 141

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Прим.			Стоимость инвестиций на 30 сентября 2012 г.	Стоимость инвестиций на 31 декабря 2011 г.	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.
27	АО «Латвияс Газе»	ассоциированная	4 096	4 579	150	192
27	АО «Газум»	ассоциированная	3 899	4 123	259	546
27,28	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	совместно контролируемая	3 171	2 682	597	483
27	АО «Лиетувос дуйос»	ассоциированная	2 849	3 023	255	438
27	«РосУкрЭнерго АГ»**	ассоциированная	–	–	15 999	–
23,27	ОАО «Газпром нефтехим Салават»***	–	–	39 381	4 269	1 207
24,27	ОАО «Белтрансгаз»****	–	–	–	–	(2 314)
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 929 млн. руб. на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г.)		34 538	28 820	3 394	3 481
			637 604	**715 966**	**126 690**	**71 779**

* В мае 2012 г. компания «ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ» была переименована в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ».

** В июне 2012 г. «РосУкрЭнерго АГ» объявило о выплате дивидендов, относящихся к результатам деятельности компании за 2011 год. Ввиду отсутствия уверенности в получении данных дивидендов, Группа признала долю в прибыли компании только в июле 2012 г., когда денежные средства были получены от «РосУкрЭнерго АГ». По состоянию на 30 сентября 2012 г. ОАО Газпром владеет 50% долей участия в «РосУкрЭнерго АГ» с нулевой балансовой стоимостью финансового вложения в компанию.

*** В мае 2012 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 18,48% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават», увеличив долю в уставном капитале компании до 87,51%, в результате чего Группа установила контроль над ОАО «Газпром нефтехим Салават». В сентябре 2012 г. Группа дополнительно приобрела 10,06% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават», увеличив долю в уставном капитале компании до 97,57%.

Доля Группы в чистой прибыли ОАО «Газпром нефтехим Салават» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., включает эффект от переоценки ранее приобретенной доли в размере 4 689 млн. руб. (см. Примечание 23).

**** В декабре 2011 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 50% акций ОАО «Белтрансгаз», в результате чего Группа установила контроль над ОАО «Белтрансгаз» (см. Примечание 24).

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 2012 г. Активы	По состоянию на 30 сентября 2012 г. Обязательства	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. Выручка	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	38%	Россия	2 794 456	2 470 350	98 705	20 737
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	609 749	417 508	225 256	110 579
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	603 768	313 814	149 937	18 812
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	308 718	239 092	17 034	3 761
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	50%	Германия	218 848	182 553	320 097	18 445
ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	50%	Россия	181 979	72 438	2 944	(1 005)
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	99 617	56 514	81 538	11 083
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	64 974	52 423	6 853	2 387
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48%	Польша	47 649	11 724	9 049	1 388

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 сентября 2012 г. Активы	Обязательства	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. Выручка	Прибыль (убыток)
«Штокман Девелопмент АГ»**	75%	Швейцария	46 663	3 016	–	(502)
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50%	Нидерланды	40 392	13 347	58 526	14 304
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	39 834	27 911	81 460	4 939
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	36 676	13 012	16 661	442
АО «Газум»	25%	Финляндия	31 222	15 624	36 351	1 036
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	29 939	6 293	15 426	689
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	29 405	17 541	6 767	1 216
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	23 254	2 134	32 734	12 182
ЗАО «Ачимгаз»	50%	Россия	16 186	4 745	4 085	2 368
ОАО «Газпром нефтехим Салават»***	–	Россия	–	–	47 478	(606)

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

В феврале 2012 г. ОАО «Газпром» приобрело 375 000 из 4 534 500 обыкновенных акций ОАО «Газпромбанк», выпущенных в ходе дополнительной эмиссии, зарегистрированной Центральным банком Российской Федерации в декабре 2011 года. Остальные акции, выпущенные в ходе дополнительной эмиссии, были приобретены другими акционерами банка и ГК «Внешэкономбанк». В результате данной сделки эффективная доля Группы в ОАО «Газпромбанк» по состоянию на 30 сентября 2012 г. уменьшилась с 46% до 38%.

** В июле 2012 г. компания «Статойл АСА» подписала соглашение о передаче 24% акций «Штокман Девелопмент АГ» в пользу ОАО «Газпром» в соответствии с условиями соглашений между акционерами «Штокман Девелопмент АГ». В результате доля Группы в «Штокман Девелопмент АГ» составила 75%. Инвестиция в компанию продолжает отражаться по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность компании в соответствии с положениями учредительных документов.

*** Выручка и убыток ОАО «Газпром нефтехим Салават» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., раскрыты до даты приобретения контролирующей доли (см. Примечание 23).

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 сентября 2011 г. Активы	Обязательства	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	45%	Россия	2 059 328	1 818 523	94 226	34 958
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	661 843	373 856	194 200	89 609
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	599 065	320 230	118 429	3 357
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	275 608	199 378	-	(1 322)
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	50%	Германия	193 547	150 777	226 048	10 136
ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	50%	Россия	154 511	47 470	-	(3 124)
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	122 594	66 840	76 117	4 440
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	50%	Россия	82 573	59 633	88 953	3 165
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	69 099	58 516	6 456	1 930
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	69 016	2 059	26 519	13 097
ОАО «Белтрансгаз»	50%	Беларусь	50 717	32 476	122 607	(465)
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48%	Польша	49 435	13 065	8 439	1 734
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	49 162	35 688	19 766	1 494
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	45 597	4 733	-	350
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50%	Нидерланды	40 552	20 762	46 869	5 246
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	32 841	7 012	15 440	1 182
АО «Газум»	25%	Финляндия	32 678	16 242	39 706	2 186
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	31 855	10 938	14 579	566
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	14 082	3 791	4 450	1 334
ЗАО «Ачимгаз»	50%	Россия	11 429	3 040	4 265	2 281

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

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

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

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Латвияс Газе»	4 584	4 594
АО «Лиетувос дуйос»	4 005	4 380
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	-	60 702

12 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	191 592	186 414
Авансы на капитальное строительство	386 224	330 683
	577 816	**517 097**

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 15 300 млн. руб. и 18 220 млн. руб. на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в общей сумме 166 794 млн. руб. и 181 138 млн. руб. представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 2 154 млн. руб. и 1 565 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестицию в ОАО «НОВАТЭК» в сумме 110 941 млн. руб. и 122 270 млн. руб. соответственно.

14 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. прочие внеоборотные активы включают НДС по незавершенному строительству в сумме 107 067 млн. руб. и 84 950 млн. руб. соответственно.

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 243 408 млн. руб. и 248 001 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

В состав прочих внеоборотных активов включен гудвил дочерних обществ в сумме 145 814 млн. руб. и 102 800 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные займы и векселя к уплате:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г.[1]	Долл. США	2019	72 387	73 707
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г.[1]	Евро	2017	56 364	-
«Королевский Банк Шотландии» АГ	Долл. США	2013	54 539	58 151
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г.[1]	Долл. США	2013	51 956	51 725
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г.[1]	Евро	2018	49 974	52 919
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 г.[10]	Долл. США	2022	46 437	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г.[1]	Долл. США	2016	42 667	43 757
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г.[1]	Евро	2012	41 457	41 788
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г.[1]	Евро	2015	40 762	43 100
«Натиксис СА»[2]	Долл. США	2015	40 446	48 300
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г.[1]	Долл. США	2022	40 366	42 718
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	40 319	41 986
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г.[1]	Долл. США	2014	39 170	41 608
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г.[1]	Долл. США	2037	38 998	41 345
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г.[1]	Долл. США	2034	38 460	39 218
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г.[1]	Евро	2015	35 792	38 031
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г.[1]	Долл. США	2018	35 317	36 057
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г.[1]	Евро	2014	32 122	33 892
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г.[1]	Долл. США	2016	31 461	32 364
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2010 г.[1]	Долл. США	2015	31 450	32 342
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г.[1]	Долл. США	2022	31 223	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г.[1]	Евро	2014	29 363	29 435
ЗАО «Мидзухо Корпорэйт Банк (Москва)»	Долл. США	2016	27 173	28 011
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»[2]	Долл. США	2016	24 753	25 780
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г.[1]	Евро	2017	20 982	21 022
Российские облигации, выпущенные в апреле 2010 г.[6]	Росс. рубли	2013	20 678	20 670
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г.[1]	Евро	2017	20 532	21 669
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г.[1]	Долл. США	2021	18 760	19 440
«БНП Париба СА»[2]	Евро	2022	16 461	15 935
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2017	16 427	16 886

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г.[1]	Долл. США	2013	15 742	16 555
«Королевский Банк Шотландии» АГ[2]	Долл. США	2015	15 610	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2013	15 479	16 122
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2011 г.[8]	Росс. рубли	2014	15 287	14 878
ГК «Внешэкономбанк»	Росс. рубли	2025	14 007	11 779
«ЮниКредит Банк» АГ[2,9]	Долл. США	2018	13 927	17 983
«ЮниКредит Банк» АГ[2,9]	Евро	2018	12 986	16 797
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г.[1]	Долл. США	2013	12 796	13 089
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г.[3]	Долл. США	2020	12 511	18 838
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2016	12 456	-
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г.[6]	Росс. рубли	2019	10 373	10 368
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.[6]	Росс. рубли	2021	10 132	10 127
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.[6]	Росс. рубли	2016	10 126	10 121
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.[6]	Росс. рубли	2021	10 126	10 121
Российские облигации, выпущенные в феврале 2012 г.[6]	Росс. рубли	2022	10 122	-
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2018	10 000	10 000
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2017	10 000	-
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Долл. США	2016	9 926	10 337
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2015	9 612	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	9 350	9 737
«Ситибанк Интернэшнл плс»[2]	Долл. США	2021	9 342	10 262
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2016	9 285	9 672
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2015	9 277	9 719
«ИНГ Банк Н.В.»	Долл. США	2014	8 776	-
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс»[4]	Росс. рубли	2015	8 600	8 600
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г.[1]	Японские йены	2012	8 266	8 470
«Креди Агриколь КИБ»[2]	Долл. США	2013	7 743	8 064
«БНП Париба СА»[2]	Евро	2023	6 839	2 530
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	6 200	6 460
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Долл. США	2016	5 569	5 800
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	5 565	6 923
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 181	5 008
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г.[5]	Росс. рубли	2014	5 170	5 041
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 046	5 135
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс»[4]	Росс. рубли	2015	5 000	5 000
«ВестЛБ АГ»[2]	Долл. США	2013	4 908	10 224
«ЮниКредит Банк» АГ[2,9]	Росс. рубли	2018	4 132	5 127
ОАО «Нордеа Банк»	Долл. США	2014	3 864	-

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО «ТрансКредитБанк»	Росс. рубли	2014	3 100	4 535
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г.[7]	Росс. рубли	2014	2 941	2 894
«Королевский Банк Шотландии» АГ[2]	Долл. США	2013	2 495	4 546
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г.[5]	Росс. рубли	2016	421	4 911
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г.[6]	Росс. рубли	2016	140	8 230
«Дж.П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	-	13 576
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	-	13 012
«РосУкрЭнерго АГ»	Долл. США	2012	-	10 778
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	-	10 014
ОАО «Сбербанк России»	Долл. США	2012	-	7 535
«Королевский Банк Шотландии» АГ[2]	Долл. США	2012	-	3 795
Прочие долгосрочные займы и векселя к уплате	Различные	Различные	100 320	90 667
Итого долгосрочных займов и векселей к уплате			**1 555 544**	**1 475 236**
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(308 141)	(301 942)
			1 247 403	**1 173 294**

1 Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал С.А.».
2 Данные кредиты получены от синдикатов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.
3 Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газпром Интернэшнл С.А.».
4 Данные облигации были выпущены ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6». В ноябре 2011 г. произошла реорганизация ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-6» (см. Примечание 25).
5 Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».
6 Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром нефть».
7 Данные облигации были выпущены ОАО «ТГК-1».
8 Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».
9 Займы получены для финансирования проекта освоения Южно-Русского нефтегазового месторождения.
10 Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «ГПН Капитал С.А.».

Анализ займов по срокам погашения:	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
От одного года до двух лет	273 478	264 547
От двух до пяти лет	539 434	586 574
Свыше пяти лет	434 491	322 173
	1 247 403	**1 173 294**

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 249 138 млн. руб. и 1 191 984 млн. руб., а справедливая – 1 293 138 млн. руб. и 1 228 357 млн. руб. на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 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.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам на общую сумму 12 511 млн. руб. и 18 838 млн. руб. соответственно, обеспечены экспортной выручкой от продаж газа в Западную Европу.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г., согласно договору проектного финансирования, заключенного в рамках проекта по освоению Южно-Русского нефтегазового месторождения с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал «ЮниКредит Банк» АГ, обыкновенные акции ОАО «Севернефтегазпром» залоговой стоимостью 16 968 млн. руб., а также основные средства залоговой стоимостью 26 666 млн. руб. переданы в залог «ИНГ Банк Н.В.» (Лондонский филиал) до даты полного погашения обеспечительных обязательств по договору. Руководство Группы не ожидает возникновения каких-либо существенных последствий в связи с данным договором залога.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

По облигациям участия в кредите на сумму 37 100 млн. руб., выпущенным «Газ Капитал С.А.» в апреле 2004 г. со сроком погашения в 2034 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в апреле 2014 г. по номинальной стоимости облигаций по состоянию на 30 сентября 2012 г., с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 14 849 млн. руб., выпущенным ООО «Газпром капитал» в ноябре 2011 г. со сроком погашения в 2014 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в ноябре 2012 г. по номинальной стоимости облигаций, с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в феврале 2012 г. со сроком погашения в 2022 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2015 г. по номинальной стоимости облигаций, с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в феврале 2011 г. со сроком погашения в 2021 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2016 г. по номинальной стоимости облигаций, с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в феврале 2011 г. со сроком погашения в 2021 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2018 г. по номинальной стоимости облигаций, с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в апреле 2009 г. со сроком погашения в 2019 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в апреле 2018 г. по номинальной стоимости облигаций, с учетом начисленных процентов.

По итогам оферты по российским облигациям на сумму 8 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в июле 2009 г. со сроком погашения в 2016 г., в июле 2012 г. Группа выкупила 7 860 119 штук выпущенных облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. Остаток задолженности в размере 140 млн. руб. также может быть предъявлен владельцами к досрочному погашению в марте 2013 г. по номинальной стоимости в соответствии с условиями выпуска, с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 5 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Мосэнерго» в декабре 2009 г. со сроком погашения в 2014 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в декабре 2012 г. по номинальной стоимости облигаций, с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 421 млн. руб., выпущенным ОАО «Мосэнерго» в марте 2006 г. со сроком погашения в 2016 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2013 г. по номинальной стоимости облигаций, с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 2 894 млн. руб., выпущенным ОАО «ТГК-1» в июле 2009 г. со сроком погашения в 2014 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в июле 2013 г. по номинальной стоимости облигаций, с учетом начисленных процентов.

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 ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 20% в Российской Федерации.

	30 сентября 2012 г.	Признание и сторнирование временных разниц	31 декабря 2011 г.	30 сентября 2011 г.	Признание и сторнирование временных разниц	31 декабря 2010 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(421 639)	(31 580)	(390 059)	(353 818)	(37 251)	(316 567)
Финансовые активы	(12 397)	2 277	(14 674)	(13 971)	4 251	(18 222)
Товарно-материальные запасы	(4 914)	(146)	(4 768)	(216)	2 355	(2 571)
	(438 950)	**(29 449)**	**(409 501)**	**(368 005)**	**(30 645)**	**(337 360)**
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	197	(699)	896	1 329	511	818
Эффект от корректировок цены на газ	30 416	30 416	-	-	-	-
Прочие вычитаемые временные разницы	8 175	2 298	5 877	1 615	(1 784)	3 399
	38 788	**32 015**	**6 773**	**2 944**	**(1 273)**	**4 217**
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	**(400 162)**	**2 566**	**(402 728)**	**(365 061)**	**(31 918)**	**(333 143)**

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., включают в себя эффект от применения ускоренной амортизации в отношении ряда объектов основных средств. Налоговый эффект по данным разницам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., составил 8 097 млн. руб. и 20 263 млн. руб. соответственно и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на консолидированную чистую прибыль за отчетный период.

17 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Выкупленные собственные акции

На 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находилось 723 млн. и 726 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром» соответственно, 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	
	2012 г.	**2011 г.**	**2012 г.**	**2011 г.**
Выручка от продажи газа, включая таможенные платежи:				
Российская Федерация	118 822	103 641	508 123	502 271
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	152 432	128 060	456 715	496 134
Европа и другие страны	404 772	355 970	1 312 759	1 241 720
	676 026	587 671	2 277 597	2 240 125
Таможенные пошлины	(90 756)	(72 617)	(315 015)	(252 795)
Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ*	-	-	(133 186)	-
Выручка от продажи газа	585 270	515 054	1 829 396	1 987 330
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:				
Российская Федерация	196 864	164 548	536 304	421 912
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	19 654	12 884	53 103	35 796
Европа и другие страны	113 355	88 353	284 176	260 015
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	329 873	265 785	873 583	717 723
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:				
Российская Федерация	7 037	8 861	32 646	27 231
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	6 449	9 541	22 780	26 689
Европа и другие страны	57 449	28 743	144 843	110 518
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	70 935	47 145	200 269	164 438
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	66 609	57 330	243 745	237 545
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	30 035	27 001	90 314	82 501
Прочая выручка	38 215	37 270	113 996	107 119
Итого выручка от продаж	**1 120 937**	**949 585**	**3 351 303**	**3 296 656**

*Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ, отраженный за период, закончившийся 30 сентября 2012 г., составил 133 186 млн. руб. Данные корректировки относятся к поставкам газа, осуществленным в 2010 и 2011 гг., по которым корректировка цены была согласована в 2012 г. Эффект от пересмотра цен, отраженный за период, закончившийся 30 сентября 2012 г., не учитывает возможной корректировки величины ранее начисленных таможенных пошлин, но финансовый результат за отчетный период включает в себя отложенный налоговый актив в части эффекта на налог на прибыль. В настоящий момент Группа ведет переговоры о пересмотре цен с рядом прочих контрагентов. Эффект корректировок цены на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, и результаты проводимых переговоров отражаются в отчетности, когда их возникновение имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Группа признает возмещение таможенных пошлин в связи с пересмотром цен на газ, когда возмещение таможенных пошлин произойдет с высокой степенью вероятности, о чем будет свидетельствовать принятие корректировок таможенной стоимости таможенными органами.

19 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.
	Покупные газ и нефть	255 217	176 279	666 983	628 590
27	Налоги, кроме налога на прибыль	136 849	103 726	434 079	310 268
	Расходы на оплату труда	112 486	89 319	305 514	267 377
	Амортизация	83 240	67 716	242 099	201 636
	Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	77 882	64 326	237 802	197 740
	Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	67 937	56 643	137 410	127 583
	Материалы	42 907	26 959	100 334	76 595
	Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	26 471	26 809	87 009	77 676
	Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	17 826	15 111	53 147	54 192
	Увеличение оценочных резервов	6 302	10 177	32 147	11 527
	Транспортные расходы	8 764	7 395	25 799	24 205
	Расходы на исследования и разработки	5 544	4 474	17 191	14 667
	Расходы по транспортировке теплоэнергии	1 789	1 871	16 951	17 885
	Расходы на страхование	5 043	5 398	16 023	13 737
	Социальные расходы	6 615	8 336	15 400	22 078
	Расходы по аренде	4 744	8 461	15 351	20 339
	Услуги по переработке	3 798	2 382	10 514	6 496
	(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(5 979)	33	8 912	(1 258)
	Курсовые разницы по операционным статьям	17 089	(33 325)	4 266	(3 883)
	Прочие	63 159	55 080	154 891	125 222
		937 683	**697 170**	**2 581 822**	**2 192 672**
	Изменение в балансе готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(69 701)	(76 221)	(90 089)	(73 383)
	Итого операционные расходы	**867 982**	**620 949**	**2 491 733**	**2 119 289**

Расходы на оплату труда включают 10 291 млн. руб. и 27 353 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., соответственно, и 7 640 млн. руб. и 24 812 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., соответственно.

20 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.
Прибыль по курсовым разницам	92 659	4 258	232 553	103 368
Проценты к получению	6 681	5 895	20 173	13 452
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	-	94	7	192
Итого доходов от финансирования	**99 340**	**10 247**	**252 733**	**117 012**
Убыток по курсовым разницам	14 240	145 724	178 464	171 031
Проценты к уплате	8 236	1 924	26 075	21 292
Итого расходов по финансированию	**22 476**	**147 648**	**204 539**	**192 323**

Общая сумма процентов уплаченных составила 20 846 млн. руб. и 64 617 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., соответственно, и 18 330 млн. руб. и 61 080 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., соответственно.

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. и 22,9 млрд. акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., соответственно, и 22,9 млрд. и 23,0 млрд. акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

22 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Резерв по пенсионным обязательствам	105 889	95 678
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	104 772	102 017
Прочие	6 761	9 039
	217 422	**206 734**

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 243 408 млн. руб. и 248 001 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. В соответствии с МСФО (IAS) 19 активы пенсионного плана отражены по оценочной справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 473 млрд. руб. и 447 млрд. руб. соответственно. Активы пенсионного плана состоят из акций ОАО «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и прочих активов НПФ «Газфонд».

23 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

В декабре 2008 года Группа приобрела 50% обыкновенных акций плюс одну обыкновенную акцию в ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 20 959 млн. руб. с оплатой денежными средствами. После чего Группа получила возможность оказывать значительное влияние, консолидация инвестиции в ОАО «Газпром нефтехим Салават» происходила по методу долевого участия.

За период с ноября 2011 года до декабря 2011 года Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 19,03% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 19 008 млн. руб. с оплатой денежными средствами. Несмотря на имеющуюся долю в 69,03%, по состоянию на 31 декабря 2011 г. инвестиция в общество продолжала отражаться по методу долевого участия, поскольку Группа не контролировала деятельность общества в соответствии с положениями учредительных документов.

В мае 2012 года Группа приобрела дополнительно 18,48% обыкновенных акций в ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 18 458 млн. руб. с оплатой денежными средствами, увеличив долю до 87,51%, в результате чего Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «Газпром нефтехим Салават».

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

23 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ» (продолжение)

Стоимость приобретения состоит из суммы денежных средств, оплаченных за 18,48% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават», приобретенных в мае 2012 года, в размере 18,4 млрд. руб., а также справедливой стоимости ранее приобретенного вложения в 69,03%, учитываемого по методу долевого участия, в размере 43,7 млрд. руб.

В результате приобретения контроля над ОАО «Газпром нефтехим Салават» ранее учитываемая по методу долевого участия 69,03% инвестиция в ОАО «Газпром нефтехим Салават» была переоценена до справедливой стоимости, прибыль от переоценки составила 4,7 млрд. руб. Прибыль была признана по строке «Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний» консолидированного промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	**Предварительная справедливая стоимость**
Денежные средства и их эквиваленты	7 196	7 196
Дебиторская задолженность и предоплата	15 600	15 600
НДС к возмещению	2 489	2 489
Товарно-материальные запасы	10 760	10 760
Прочие оборотные активы	5 868	5 868
Оборотные активы	**41 913**	**41 913**
Основные средства	48 160	48 160
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	14 969	14 969
Прочие внеоборотные активы	877	877
Внеоборотные активы	**64 006**	**64 006**
Итого активы	**105 919**	**105 919**
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	35 630	35 630
Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	24 612	24 612
Краткосрочные обязательства	**60 242**	**60 242**
Долгосрочные займы	20 696	20 696
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	2 636	2 636
Резервы предстоящих расходов и платежей	961	961
Прочие долгосрочные обязательства	85	85
Долгосрочные обязательства	**24 378**	**24 378**
Итого обязательства	**84 620**	**84 620**
Чистые активы	**21 299**	**21 299**
Доля меньшинства на дату приобретения		2 660
Стоимость приобретения		62 108
Предварительная оценка гудвила		**43 469**

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2012 г., выручка от продаж Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., составила бы 3 411 626 млн. руб. Прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., составила бы 839 313 млн. руб. соответственно.

В сентябре 2012 г. Группа приобрела дополнительные 10,06% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 10 054 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 97,57%. В результате данной транзакции разница между переданным возмещением и стоимостью доли меньшинства в сумме 7 931 млн. руб. была признана в капитале и отражена в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов.

24 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «БЕЛТРАНСГАЗ»

За период с июня 2007 года до февраля 2010 года Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела 50% долю в ОАО «Белтрансгаз». Оплата производилась посредством четырех равных платежей по 625 млн. долл. США за каждые 12,5% акций. С февраля 2008 года, когда доля Группы увеличилась до 25%, и Группа получила возможность оказывать значительное влияние, консолидация инвестиций в ОАО «Белтрансгаз» происходила по методу долевого участия.

24 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «БЕЛТРАНСГАЗ» (продолжение)

В ноябре 2011 года Группа подписала соглашение с Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь о приобретении оставшейся 50% доли в ОАО «Белтрансгаз» за 2 500 млн. долл. США с оплатой денежными средствами. В декабре 2011 года сделка была завершена. В результате доля Группы увеличилась до 100%, и Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «Белтрансгаз».

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

Стоимость приобретения состоит из суммы денежных средств, оплаченных за 50% акций ОАО «Белтрансгаз», приобретенных в декабре 2011 года, в размере 78,3 млрд. руб. (2,5 млрд. долл. США), а также справедливой стоимости ранее приобретенного вложения в 50% акций ОАО «Белтрансгаз», учитываемого по методу долевого участия, в размере 34,3 млрд. руб.

В результате приобретения контроля над ОАО «Белтрансгаз» ранее учитываемая по методу долевого участия 50% инвестиция в ОАО «Белтрансгаз» была переоценена до справедливой стоимости, убыток от переоценки составил 9,63 млрд. руб. Убыток был признан по строке «Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний» консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	**Предварительная справедливая стоимость**
Денежные средства и их эквиваленты	8 187	8 187
Дебиторская задолженность и предоплата	34 046	34 046
НДС к возмещению	1 907	1 907
Товарно-материальные запасы	4 490	4 490
Прочие оборотные активы	365	365
Оборотные активы	**48 995**	**48 995**
Основные средства	31 668	79 854
Прочие внеоборотные активы	251	251
Внеоборотные активы	**31 919**	**80 105**
Итого активы	**80 914**	**129 100**
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	41 891	41 891
Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	9 627	9 627
Краткосрочные обязательства	**51 518**	**51 518**
Долгосрочные займы	301	301
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	8 674
Прочие долгосрочные обязательства	5	5
Долгосрочные обязательства	**306**	**8 980**
Итого обязательства	**51 824**	**60 498**
Чистые активы	**29 090**	**68 602**
Стоимость приобретения		112 605
Предварительная оценка гудвила		**44 003**

Гудвил признан вследствие эффективной интеграции газотранспортных систем России и Республики Беларусь, что нивелирует транзитные риски, предоставляя дополнительные гарантии сбыта газа на долгосрочную перспективу на соответствующем рынке. Присоединение ОАО «Белтрансгаз» позволило Группе активно участвовать в развитии газовой инфраструктуры Республики Беларусь, что особенно важно для обеспечения ее синхронизации с развитием мощностей компании в России.

25 ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6»

В июне 2011 г. на Годовом общем собрании акционеров ОАО «ОГК-2» было принято решение о реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-6». В результате данной реорганизации, завершившейся в ноябре 2011 г., все активы и обязательства ОАО «ОГК-6» перешли к ОАО «ОГК-2». Уставный капитал ОАО «ОГК-2» был увеличен за счет размещения дополнительных обыкновенных акций. Размещение производилось посредством конвертации всех принадлежащих акционерам ОАО «ОГК-6» акций в дополнительные обыкновенные акции ОАО «ОГК-2». Вследствие данной реорганизации доля Группы в ОАО «ОГК-2» составила 58%.

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

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

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

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

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 2012 г.

Государство

Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ОАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром». Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. 30 июня 2011 г. было проведено внеочередное Общее собрание акционеров для исполнения поручений Президента Российской Федерации, связанных с заменой в советах директоров акционерных обществ представителей государства, занимающих государственные должности, на независимых или поверенных директоров. В результате внеочередного Общего собрания акционеров два представителя государства в Совете директоров ОАО «Газпром» досрочно прекратили свои полномочия членов Совета директоров, и был избран новый состав Совета директоров. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г., а также за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., существенные операции проведенные Группой и

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

Прим.		По состоянию на 30 сентября 2012 г.		За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	
		Активы	Обязательства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	26 532	5 688	-	69 842	-	208 974
	Страховые выплаты во внебюджетные фонды	437	3 953	-	12 352	-	46 327
	НДС к возмещению / уплате	544 326	49 591	-	-	-	-
	Таможенные платежи	64 588	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	2 823	60 062	-	136 849	-	434 079
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством						
	Продажа газа	-	-	11 729	-	37 364	-
	Продажа энергии	-	-	26 157	-	129 545	-
	Продажа прочих услуг	-	-	527	-	1 324	-
	Дебиторская задолженность	23 281	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	21 576	-	69 838
	Кредиторская задолженность	-	5 761	-	-	-	-
	Займы	-	53 751	-	-	-	-
	Проценты к уплате	-	-	-	1 040	-	2 798
	Краткосрочные финансовые активы	4 218	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи	28 872	-	-	-	-	-

		По состоянию на 31 декабря 2011 г.		За три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	
		Активы	Обязательства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	58 769	44 036	-	28 623	-	198 969
	Страховые выплаты во внебюджетные фонды	682	2 358	-	11 074	-	48 212
	НДС к возмещению / уплате	456 498	44 734	-	-	-	-
	Таможенные платежи	69 375	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	2 194	46 615	-	103 726	-	310 268
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством						
	Продажа газа	-	-	1 326	-	3 870	-
	Продажа энергии	-	-	32 363	-	151 725	-
	Продажа прочих услуг	-	-	433	-	1 382	-
	Дебиторская задолженность	32 118	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	19 321	-	60 682
	Кредиторская задолженность	-	11 658	-	-	-	-
	Займы	-	54 735	-	-	-	-
	Проценты к уплате	-	-	-	1 276	-	2 260
	Краткосрочные финансовые активы	3 136	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 128	-	-	-	-	-

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.

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 2012 и 2011 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 2012 г. и 31 декабря 2011 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 лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы.

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

В соответствии с российским законодательством Группа перечисляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за всех своих сотрудников, включая ключевой управленческий персонал.

Ключевой управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое НПФ «Газфонд», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые обществами Группы. Сотрудники большинства компаний Группы имеют право на получение данных вознаграждений после окончания трудовой деятельности.

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

Ассоциированные и совместно контролируемые компании

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г., а также за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 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	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи газа	Доходы		Доходы	
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	21 201	17 137	69 481	66 365
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» («ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»)* и его дочерние общества	19 741	14 720	54 902	46 097
ЗАО «Панрусгаз»	11 409	14 614	34 087	39 015
АО «Овергаз Инк.»	5 081	5 798	22 426	17 614
АО «Газум»	5 687	5 137	21 897	22 792
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)**	2 383	2 234	20 725	24 645
АО «Молдовагаз»	4 466	3 862	18 031	13 467
«ПремиумГаз С.п.А.»	2 725	1 202	10 111	5 474
АО «Лиетувос дуйос»	2 177	2 359	8 647	8 183
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 726	1 907	8 487	6 755
АО «Латвияс Газе»	1 628	1 702	8 040	7 295
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 947	1 362	6 062	4 825
«Руссиан-Сербиан Трейдинг Корпорэйшн а.д.»	1 686	-	5 460	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	761	887	2 739	2 990

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи газа	**Доходы**		**Доходы**	
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	562	377	1 900	1 397
ОАО «Белтрансгаз»***	-	35 438	-	106 327
«Промгаз С.п.А.»****	-	1 943	-	9 730
«ГВХ Газхандель ГмбХ»*****	-	-	-	4 900
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	4 538	4 273	14 465	14 407
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	3 241	3 053	10 332	10 291
ТОО «КазРосГаз»	462	430	1 503	1 350
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	9 236	11 448	25 524	28 594
ОАО «Газпром нефтехим Салават» ******	-	4 194	10 036	14 241
ООО «Газпромнефть – Аэро Шереметьево»	2 554	1 893	7 075	5 102
ЗАО «СОВЭКС»	1 596	713	3 671	1 913
Выручка от продажи услуг по переработке газа				
ТОО «КазРосГаз»	1 144	1 066	3 753	3 749
Покупной газ	**Расходы**		**Расходы**	
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	13 293	8 718	42 656	23 772
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	12 633	11 529	41 548	37 595
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	9 026	8 248	29 703	26 884
ТОО «КазРосГаз»	8 739	6 332	28 817	19 788
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	618	650	2 649	3 418
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	-	122 541
Покупка услуг по транспортировке газа				
«Норд Стрим АГ»	5 659	-	17 083	-
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	2 572	969	7 943	2 810
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	2 616	2 555	7 676	7 738
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 014	1 793	4 619	5 387
ОАО «Белтрансгаз»	-	3 591	-	10 788
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	25 454	16 825	66 678	50 888
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	13 398	11 159	38 929	33 887
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	10 713	7 762	29 496	24 221
Покупка услуг по переработке				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	3 018	2 263	8 092	6 041

* В мае 2012 г. «ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ» был переименован в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ».

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

*** В декабре 2011 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 50% акций ОАО «Белтрансгаз», в результате чего Группа приобрела контроль над ОАО «Белтрансгаз» (см. Примечание 24).

**** В декабре 2011 г. Группа приобрела 50% акций в «Промгаз С.п.А.». В результате этой сделки «Промгаз С.п.А.» стало дочерним обществом Группы.

***** В мае 2011 г. Группа приобрела 50% акций в «ГВХ Газхандель ГмбХ». В результате этой сделки «ГВХ Газхандель ГмбХ» стало дочерним обществом Группы.

****** В мае 2012 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 18,48% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават», увеличив долю в уставном капитале компании до 87,51%, в результате чего Группа получила контроль над ОАО «Газпром нефтехим Салават» (см. Примечание 23).

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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

	По состоянию на 30 сентября 2012 г.		По состоянию на 31 декабря 2011 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	17 161	-	16 325	-
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	13 467	-	7 908	-
АО «Овергаз Инк.»	8 523	-	7 410	-
ЗАО «Панрусгаз»	4 139	-	8 117	-
АО «Газум»	3 463	-	4 077	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 474	-	1 458	-
АО «Молдовагаз»*	2 408	-	4 388	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 889	-	3 361	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	1 873	-	1 485	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 767	-	1 042	-
ОАО «Газпромбанк»	1 591	-	615	-
АО «Лиетувос дуйос»	973	-	2 319	-
ТОО «КазРосГаз»	418	-	717	-
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	-	-	8 532	-
Краткосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	405	-	372	-
Денежные средства				
ОАО «Газпромбанк»	212 930	-	251 350	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	15 304	-	15 952	-
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	2 152	-	1 707	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	1 513	-	870	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	-	567	-
Долгосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	683	-	646	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	6 631	-	6 997
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	5 757	-	6 761
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	4 531	-	514
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	3 670	-	4 388
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	-	2 584	-	2 956
ТОО «КазРосГаз»	-	2 231	-	3 267
«Норд Стрим АГ»	-	1 887	-	1 999
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	1 709	-	1 976
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	667	-	-
ОАО «Газпромбанк»	-	328	-	134
Прочие долгосрочные обязательства				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	2 390	-	2 390
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	372	-	372

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 30 сентября 2012 г.		По состоянию на 31 декабря 2011 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочные заемные средства (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)				
ОАО «Газпромбанк»	-	21 279	-	11 202
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	5 131	-	6 647
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	-	1 299		1 095
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	-	10 778
Долгосрочные займы				
ОАО «Газпромбанк»	-	25 549	-	16 229

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 108 040 млн. руб. и 92 643 млн. руб. на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 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 2012 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Финансовые поручительства

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Поручительства, выданные за:		
«Норд Стрим АГ»	117 346	105 616
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	98 000	103 220
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 518	5 869
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 684	4 985
ООО «Производственная фирма «ВИС»	2 882	-
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	2 099	7 976
ЗАО «Ачимгаз»	697	387
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	464	1 958
ОАО «Группа Е4»	-	1 498
Прочие	36 251	31 806
	267 941	**263 315**

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 3 925 млн. долл. США и 4 129 млн. долл. США по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно, а также поручительства в евро на сумму 3 210 млн. евро и 2 815 млн. евро по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Группы, погасив обязательства перед группой итальянских и японских банков. Для финансирования данной операции были получены займы от компании «Газстрим СА» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительство под обеспечение данных займов. По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 2 099 млн. руб. (68 млн. долл. США) и 7 976 млн. руб. (248 млн. долл. США) соответственно.

28 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

В 2006 г. Группа выдала поручительства компании «Эссет Репэкеджинг 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 2012 г. и 31 декабря 2011 г. сумма поручительств за «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составила 10 666 млн. руб. (345 млн. долл. США) и 12 812 млн. руб. (398 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». Предоставление и погашение займов осуществляется последовательно, в несколько этапов. По состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма поручительства составляла 387 млн. руб. (9 млн. евро), обязательства по данному займу были погашены ЗАО «Ачимгаз» в 1 квартале 2012 г. По состоянию на 30 сентября 2012 г. ввиду возобновления кредитной линии по вышеуказанным займам сумма поручительства, предоставленного Группой за ЗАО «Ачимгаз», составила 697 млн. руб. (17 млн. евро).

В мае 2008 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк Москвы» за компанию ОАО «Группа Е4» под обеспечение обязательств по договору на поставку силовых установок. По состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма поручительства составила 1 498 млн. руб. (36 млн. евро). По состоянию на 30 сентября 2012 г. кредит был погашен.

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 2012 г. и 31 декабря 2011 г. сумма поручительства составляет 98 000 млн. руб. (3 170 млн. долл. США) и 103 220 млн. руб. (3 206 млн. долл. США) соответственно.

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 2012 г. и 31 декабря 2011 г. сумма поручительства составила 79 037 млн. руб. (1 977 млн. евро) и 72 205 млн. руб. (1 733 млн. евро) соответственно.

В мае 2011 г. Группа выдала поручительство банку «Сосьете Женераль» за «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 2 строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить всю задолженность перед кредиторами второй фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. сумма поручительства составляет 38 309 млн. руб. (958 млн. евро) и 33 411 млн. руб. (802 млн. евро) соответственно.

В июле 2012 г. Группа выдала поручительство ОАО «Сбербанк России» за компанию ООО «Производственная Фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы Газпром. По состоянию на 30 сентября 2012 г. сумма поручительства составляет 2 882 млн. руб.

Исковые требования

В декабре 2010 г. компания «РВЕ Трансгаз» А.С. подала иск в международный арбитраж против Группы Газпром с требованием о пересмотре цен по долгосрочному контракту на поставку газа. Дело в настоящий момент находится на рассмотрении Арбитражного суда. Переговоры с «РВЕ Трансгаз» А.С. по вопросу цены продолжаются.

28 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

В ноябре 2011 г. компания АО «Польске Гурнитцво Нафтове и Газовництво» (далее АО «ПГНиГ») подала иск в международный арбитраж против Группы Газпром с заявлением о пересмотре цен по долгосрочным контрактам на поставку газа. В ноябре 2012 года Группа Газпром и АО «ПГНиГ» достигли соглашения о цене на газ и договоренности о корректировке ценовых условий контракта на поставку газа в Польшу. Соответствующая корректировка цены была признана в финансовой отчетности Группы, когда ее возникновение имело высокую степень вероятности, и она могла быть оценена с достаточной степенью надежности.

В августе 2012 г. Европейская комиссия инициировала расследование предполагаемых нарушений антимонопольного законодательства ЕС Группой Газпром. На данный момент Группа проводит детальный анализ информации, касающейся расследования. Условное обязательство в отношении данного события не было признано в финансовой отчетности.

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы

В ноябре 2012 г. Группа привлекла долгосрочный кредит от «Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед» на сумму 180 млн. евро с процентной ставкой ЕВРИБОР+3,6% и сроком погашения в 2017 г.

В декабре 2012 г. Группа выпустила российские облигации на сумму 10 000 млн. руб. с процентной ставкой 8,5% и сроком погашения в 2022 г. Данные облигации имеют опцион на досрочное погашение через пять лет с даты размещения.

Судебные разбирательства

В октябре 2012 г. Министерство энергетики Литовской Республики направило в Арбитражный институт при Торговой палате г. Стокгольм просьбу об арбитраже против ОАО «Газпром». Министерство энергетики Литовской Республики заявляет о потенциальном нарушении Группой условий акционерного договора с АО «Лиетувос дуйос», которое привело к установлению несправедливых цен на газ, поставленный в Литовскую республику, и требует компенсировать примерно 60 млрд. руб. На данный момент Группа проводит детальный анализ информации, касающейся арбитража. Условное обязательство в отношении данного события не было признано в финансовой отчетности.

Инвестиции

В ноябре 2012 г. Группа подписала юридически обязывающее базовое Соглашение с «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», содержащее ключевые условия обмена активами в рамках реализации проекта совместной разработки участков ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения. Документом предусматривается, что доля «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» в новом совместном предприятии по разработке участков 4А и 5А ачимовских отложений Уренгойского месторождения может составить 25% плюс одна акция. Соглашением также предполагается, что Группа может получить 50% в компании «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» («ВИНЦ»), которая реализует проекты по разведке и добыче природного газа в Северном море, и увеличить долю до 100% в компаниях по торговле и хранению газа группы «ВИНГАЗ», а также до 100% в компаниях «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» («ВИЕХ») и «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» («ВИЕЕ»). Окончательные соглашения планируется подписать в 2013 г.

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)