

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 сентября 2008 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года и о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года. Ответственность за подготовку данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность», как она представлена на страницах 3 – 38, несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

Масштаб обзора

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

Выводы

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

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

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация

25 февраля 2009 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ
БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	292 517	279 109
6	Денежные средства с ограничением к использованию	3 496	12 025
7	Краткосрочные финансовые активы	19 436	113 911
8	Дебиторская задолженность и предоплата	734 449	697 464
9	Товарно-материальные запасы	294 510	245 406
	НДС к возмещению	115 491	122 558
10	Прочие оборотные активы	<u>132 945</u>	<u>95 944</u>
		1 592 844	1 566 417
	Внеоборотные активы		
11	Основные средства	3 823 373	3 490 477
12	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	808 000	670 403
13	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	328 821	402 382
14	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	51 806	256 210
10, 15	Прочие внеоборотные активы	<u>382 544</u>	<u>406 667</u>
		5 394 544	5 226 139
	Итого активы	6 987 388	6 792 556
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	479 182	485 466
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	9 741	23 033
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	61 279	50 530
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	322 408	504 070
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>297</u>	<u>21 455</u>
		872 907	1 084 554
	Долгосрочные обязательства		
16	Долгосрочные займы	839 145	981 408
23	Резервы предстоящих расходов и платежей	77 085	79 213
17	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	320 235	308 353
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>5 324</u>	<u>25 931</u>
		1 241 789	1 394 905
	Итого обязательства	2 114 696	2 479 459
	Капитал		
18	Уставный капитал	325 194	325 194
18	Выкупленные собственные акции	(1 234)	(20 801)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	4 229 260	3 646 396
		4 553 220	3 950 789
	Доля меньшинства	<u>319 472</u>	<u>362 308</u>
	Итого капитал	4 872 692	4 313 097
	Итого обязательства и капитал	6 987 388	6 792 556

А.Б. Миллер
Председатель Правления
25 февраля 2009 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
25 февраля 2009 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ
И УБЫТКАХ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
19	Выручка от продаж	829 749	516 175	2 572 945	1 660 069
20	Операционные расходы	<u>(523 670)</u>	<u>(371 028)</u>	<u>(1 550 246)</u>	<u>(1 163 243)</u>
	Прибыль от продаж	306 079	145 147	1 022 699	496 826
10	Убыток от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	(70 348)	-	(41 973)	-
	Изменение порядка отражения НПФ «Газфонд»	-	-	-	44 692
21	Доходы от финансирования	29 087	51 772	114 692	115 001
21	Расходы по финансированию	<u>(69 311)</u>	<u>(35 893)</u>	<u>(141 236)</u>	<u>(87 021)</u>
12	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	15 823	7 295	41 215	22 489
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<u>9 413</u>	<u>1 139</u>	<u>20 889</u>	<u>19 586</u>
	Прибыль до налогообложения	220 743	169 460	1 016 286	611 573
	Текущий налог на прибыль	(78 818)	(44 532)	(259 348)	(150 366)
	Отложенный налог на прибыль	<u>398</u>	<u>(488)</u>	<u>(5 262)</u>	<u>(6 717)</u>
	Налог на прибыль	<u>(78 420)</u>	<u>(45 020)</u>	<u>(264 610)</u>	<u>(157 083)</u>
	Прибыль за период	142 323	124 440	751 676	454 490
	Прибыль за период относящаяся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	131 653	113 088	705 410	426 268
	доле меньшинства	<u>10 670</u>	<u>11 352</u>	<u>46 266</u>	<u>28 222</u>
		142 323	124 440	751 676	454 490
22	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	5,57	4,81	29,92	18,21

А.Б. Миллер
Председатель Правления
25 февраля 2009 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
25 февраля 2009 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2008 г.	2007 г.
	Операционная деятельность	
	Прибыль до налогообложения	1 016 286
	Корректировки к прибыли до налогообложения	611 573
10	Убыток от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	41 973
	Изменение порядка отражения НПФ «Газфонд»	-
	Убыток (прибыль) в связи с изменением справедливой стоимости прочих производных финансовых инструментов	(44 692)
	Амортизация	7 249
	Нереализованный чистый убыток (прибыль) по курсовым разницам	(1 267)
	Проценты к уплате	145 538
	Проценты к получению	137 057
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	19 567
	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(24 889)
	Увеличение резервов	48 603
	Прочее	54 877
	Итого влияние корректировок	(41 605)
	Увеличение долгосрочных активов	(56 933)
	(Уменьшение) увеличение долгосрочных обязательств	(20 889)
	Неденежное выбытие и поступление основных средств и прочих долгосрочных финансовых активов	(19 586)
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	(41 215)
	Уплаченный налог на прибыль	(22 489)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	26 485
	Инвестиционная деятельность	9 567
	Капитальные вложения	26 485
	Приобретение ассоциированных и совместно контролируемых компаний	9 567
25	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, вызванное изменением порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	26 485
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, вызванное изменением порядка отражения показателей НПФ «Газфонд»	9 567
	Полученные проценты	(6 863)
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8 619
	Прочее	178 843
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	40 264
	Финансовая деятельность	41 888
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(34 723)
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(1 119)
	Чистое поступление (погашение) краткосрочных заемных средств	(15 169)
	Чистое поступление (погашение) от выпуска векселей	(54 644)
	Уплаченные проценты	470 276
	Приобретение собственных акций	(258 896)
	Продажа собственных акций	146 642
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	710 687
	Чистые денежные средства, (использованные для) полученные от финансовой деятельности	880 058
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	710 687
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	880 058
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	279 109
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	776 411

А.Б. Миллер
 Председатель Правления
 25 февраля 2009 г.

Е.А. Васильева
 Главный бухгалтер
 25 февраля 2009 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ
ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»							
	Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Доля меньшинства	Итого по капиталу	
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2006 г.	22,9	325 194	(41 801)	2 905 065	3 188 458	161 362	3 349 820
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	14 557	14 557	-	14 557
	Курсовые разницы	-	-	-	766	766	-	766
	Чистая прибыль, отнесенная непосредственно на капитал	-	-	-	15 323	15 323	-	15 323
	Прибыль за период	-	-	-	426 268	426 268	28 222	454 490
	Итого доходов за период	-	-	-	441 591	441 591	28 222	469 813
18	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,0	-	6 708	(25)	6 683	-	6 683
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(2 260)	(2 260)	-	(2 260)
	Дивиденды	-	-	-	(59 765)	(59 765)	(9 320)	(69 085)
	Изменение порядка отражения НПФ «Газфонд»	0,6	-	8 838	111 015	119 853	90 844	210 697
	Приобретение контрольного пакета акций ОАО «Мосэнерго»	-	-	-	6 386	6 386	66 936	73 322
	Выбытие долей в дочерних организациях	-	-	-	-	-	17 931	17 931
	Сальдо на 30 сентября 2007 г.	23,5	325 194	(26 255)	3 402 007	3 700 946	355 975	4 056 921
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2007 г.	23,6	325 194	(20 801)	3 646 396	3 950 789	362 308	4 313 097
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(57 840)	(57 840)	-	(57 840)
	Изменение в собственном капитале ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	(1 593)	(1 593)	-	(1 593)
	Курсовые разницы	-	-	-	1 641	1 641	364	2 005
	Чистый (убыток) прибыль, отнесенный непосредственно на капитал	-	-	-	(57 792)	(57 792)	364	(57 428)
	Прибыль за период	-	-	-	705 410	705 410	46 266	751 676
	Итого доходов за период	-	-	-	647 618	647 618	46 630	694 248
18	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,0	-	(7 184)	184	(7 000)	-	(7 000)
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(2 324)	(2 324)	-	(2 324)
	Дивиденды	-	-	-	(62 614)	(62 614)	(6 227)	(68 841)
25	Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	0,0	-	26 751	-	26 751	(148 035)	(121 284)
24	Приобретение контрольного пакета акций ОАО «ОГК-2», ОАО «ОГК-6»	-	-	-	-	-	64 032	64 032
	Приобретение и выбытие долей в дочерних организациях	-	-	-	-	-	764	764
	Сальдо на 30 сентября 2008 г.	23,6	325 194	(1 234)	4 229 260	4 553 220	319 472	4 872 692

А.Б. Миллер
Председатель Правления
25 февраля 2009 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
25 февраля 2009 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя, в основном, производство электрической и тепловой энергии, строительство и банковскую деятельность.

Хозяйственная деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям, пик спроса на газ приходится на первый и четвертый кварталы года. 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, среди которых сравнительно высокая инфляция. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис, спад деловой активности и падение мировых цен на нефть (см. Примечание 27). Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики России и стран-импортеров российского газа и на банковский сектор, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 25,25 и 24,55 на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 36,37 и 35,93 на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

В первом квартале 2007 г. Группа прекратила отражать негосударственный пенсионный фонд «Газфонд» в качестве дочерней компании.

В июле 2008 г. Группа получила контроль над ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» с долей собственности равной 56,6% и 60,0% соответственно (См. Примечание 24). В промежуточной сокращенной финансовой отчетности справедливая стоимость была определена на основании предварительной оценки. При определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств использовались различного рода оценки и допущения. Руководству необходимо

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

отразить окончательные результаты в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

На Общем собрании акционеров ОАО «Газпромбанк» 24 июня 2008 г. был избран новый Совет директоров. Новый Совет директоров включает пять представителей Группы из общих двенадцати мест. В результате этого Группа утратила возможность контролировать финансовую и операционную политику ОАО «Газпромбанк» и его дочерних обществ, включая ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества и компании группы Газпром-Медиа (далее - Группа Газпромбанк), и прекратила отражать компании, входящие в Группу Газпромбанк, в качестве дочерних. В связи с тем, что Группа продолжает осуществлять значительное влияние на Группу Газпромбанк, она включается в финансовую отчетность в качестве ассоциированной компании (см. Примечание 25).

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 2007 г.

Новые стандарты финансовой отчетности

В 2008 г. существенные изменения в учетную политику не вносились. Все изменения, вызванные применением новых стандартов, были осуществлены в соответствии с условиями переходного периода, предусмотренными соответствующими стандартами, в случае отсутствия подобных условий применялись положения МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Все принятые стандарты, поправки и интерпретации требуют ретроспективного применения. Новые стандарты, поправки и интерпретации не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В 2008 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2008 г. и имеют отношение к ее деятельности.

С 1 января 2008 г. Группа начала применять интерпретацию IFRIC 12 «Сервисные концессионные соглашения» (IFRIC 12), которая вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2008 г. или после этой даты. Сервисные концессионные соглашения – соглашения, согласно которым государство или организации государственного сектора предоставляют право организациям частного сектора оказывать услуги в отношении объектов общественного пользования - таких как дороги, аэропорты и другие объекты общественного пользования. Интерпретация разъясняет, как организации частного сектора должны применять существующие МСФО для учета прав и обязательств, возникающих в рамках сервисных концессионных соглашений. Принятие интерпретации IFRIC 12 существенно не повлияло на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Перечисленные далее новые стандарты и изменения к стандартам еще не вступили в силу и не применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (МСФО (IFRS) 8) вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Стандарт замещает МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» (МСФО (IAS) 14). Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В общих чертах, информация, отражаемая в отчетности, должна быть информацией, которую руководство использует для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решения о распределении ресурсов между операционными сегментами. Такая информация может отличаться от той, которая используется для подготовки отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. Вследствие этого МСФО требует пояснений по принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение МСФО (IFRS) 8 на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

- Поправка к МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам» (МСФО (IAS) 23), которая вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Поправка к МСФО (IAS) 23 исключает возможность сразу же включать в состав затрат те расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на активы, подготовка которых к использованию или реализации занимает достаточно большой период времени. Ожидается, что применение этой поправки не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (IFRIC 13) (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 г. или после этой даты). IFRIC 13 рассматривает следующие вопросы: необходимо ли признавать и оценивать обязательства компании предоставлять товары и услуги в будущем бесплатно или с дисконтом; если на поощрительные бонусы выделяются средства, в каком объеме они должны выделяться; когда должна признаваться выручка; если поощрения предоставляются третьей стороной, как должна оцениваться выручка. Ожидается, что применение IFRIC 13 не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (вступают в силу с 1 января 2009 г. или после этой даты). Главное изменение в МСФО (IAS) 1 - замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который будет также включать все совокупные изменения в капитале не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требования к представлению отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификаций, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Группа начнет применять указанные изменения с 1 января 2009 г.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации» вступают в силу с 1 января 2009 г. Согласно поправкам, некоторые финансовые инструменты, соответствующие определению финансового обязательства, должны классифицироваться как капитал. Согласно ожиданиям Группы, поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающего права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости. Группа начнет применять указанные изменения с 1 января 2010 г.
- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (МСФО (IFRS) 3) применяется к объединениям компаний, дата приобретения по которым приходится на начало (или более позднюю дату) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 г. или после этой даты. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, они могут

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

использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммой оплаты и приобретенными чистыми активами. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. Группа начнет применять изменения стандарта к каждому объединению бизнеса после 1 января 2010 г.

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

– Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2008 г.). В 2007 г. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого являлось внесение необходимых, но несрочных, поправок в МСФО на ежегодной основе. Поправки, опубликованные в мае 2008 г., состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерним обществом; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для продажи, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет реализации активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение понятия секвестра в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет государственных субсидий, предоставляемых по процентной ставке ниже рыночной, в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия затрат по займам в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних обществ, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращения требований к раскрытию информации в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Дальнейшие поправки, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7, представляют собой исключительно изменения в терминологии и редакционную правку, которые, по мнению Комитета по МСФО, не окажут воздействия на

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

порядок отражения в учете или окажут минимальное воздействие. Руководство не считает, что данные поправки окажут какое-либо существенное воздействие на данные консолидированной финансовой отчетности Группы.

– Поправка к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 («Стоимость финансовых вложений в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию»), применяемая к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Данная поправка позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние компании, ассоциированные и совместно контролируемые компании по справедливой стоимости либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данная поправка также содержит требования, в соответствии с которыми распределения чистых активов объектов вложений до приобретения должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, а не в качестве возмещения финансовых вложений. Указанная поправка не окажет существенного влияния на данные консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

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

– Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность» (IFRIC 16) (применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 октября 2008 г. или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет критерии, применяемые при определении необходимости применения учета хеджирования рисков, возникающих в связи с реализацией чистых инвестиций в зарубежную деятельность в соответствии с МСФО (IAS) 39. Ожидается, что применение этой интерпретации не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

– Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 г. или после этой даты. Поправка разрешает переклассификацию некоторых финансовых активов, ранее классифицированных как «предназначенные для торговли» или «имеющиеся в наличии для продажи», в другие категории при ограниченных обстоятельствах. В случае проведения переклассификации требуется раскрытие определенной информации. К производным финансовым инструментам и активам, определенным в качестве производных финансовых инструментов или активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков с использованием возможности оценки по справедливой стоимости, данная переклассификация не применима. Переклассификация не может применяться ретроспективно до 1 июля 2008 г. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

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

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

Существенные оценки и суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок и суждений. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают оценку справедливой стоимости финансовых инструментов, резервов на снижение стоимости, отложенного налога на прибыль и резервов предстоящих расходов и платежей, справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и определение того, имеет ли Группа возможность осуществлять контроль над другими компаниями (см. Примечания 3, 24 и 25).

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти вся внешняя продажа газа осуществляется сегментом «Поставка газа». В соответствии с практикой, предлагаемой стандартом МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» для вертикально интегрированных производств, в деятельности Группы могут быть выделены следующие хозяйственные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа на внутренний рынок и на экспорт;
- Добыча нефти и газового конденсата – добыча и разведка нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата;
- Переработка – переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Прочее – прочая деятельность, включая производство электрической и тепловой энергии и банковскую деятельность.

Указанные сегменты нашли отражение в структуре Группы и в системе подготовки финансовой отчетности Группы.

ОАО «ГАЗПРОМ»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА**
(в миллионах российских рублей)

5 **СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Добыча нефти и газового конденсата	Перера- ботка	Прочее	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.							
Выручка по сегментам							
Выручка от межсегментных продаж	208 645	404 157	85 642	116 264	5 721	-	820 429
Выручка от внешних продаж	<u>4 949</u>	<u>46 964</u>	<u>1 577 462</u>	<u>191 085</u>	<u>531 528</u>	<u>220 957</u>	<u>2 572 945</u>
Итого выручки по сегментам	213 594	451 121	1 663 104	307 349	537 249	220 957	3 393 374
Расходы по сегментам							
Межсегментные расходы	(5 149)	(54 507)	(597 840)	-	(128 900)	(34 033)	(820 429)
Внешние расходы	<u>(173 428)</u>	<u>(289 931)</u>	<u>(430 939)</u>	<u>(208 497)</u>	<u>(262 105)</u>	<u>(177 230)</u>	<u>(1 542 130)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(178 577)</u>	<u>(344 438)</u>	<u>(1 028 779)</u>	<u>(208 497)</u>	<u>(391 005)</u>	<u>(211 263)</u>	<u>(2 362 559)</u>
Финансовый результат по сегментам	35 017	106 683	634 325	98 852	146 244	9 694	1 030 815
Нераспределенные операционные расходы							<u>(8 116)</u>
Прибыль от продаж							1 022 699
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	4 947	511	33 447	6 232	6 636	(10 558)	41 215
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г.							
Выручка по сегментам							
Выручка от межсегментных продаж	179 761	372 789	36 545	69 123	4 577	-	662 795
Выручка от внешних продаж	<u>4 123</u>	<u>30 560</u>	<u>1 058 275</u>	<u>117 956</u>	<u>351 954</u>	<u>97 201</u>	<u>1 660 069</u>
Итого выручки по сегментам	183 884	403 349	1 094 820	187 079	356 531	97 201	2 322 864
Расходы по сегментам							
Межсегментные расходы	(3 726)	(38 573)	(541 153)	-	(79 343)	-	(662 795)
Внешние расходы	<u>(158 207)</u>	<u>(238 186)</u>	<u>(313 610)</u>	<u>(139 419)</u>	<u>(209 833)</u>	<u>(91 329)</u>	<u>(1 150 584)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(161 933)</u>	<u>(276 759)</u>	<u>(854 763)</u>	<u>(139 419)</u>	<u>(289 176)</u>	<u>(91 329)</u>	<u>(1 813 379)</u>
Финансовый результат по сегментам	21 951	126 590	240 057	47 660	67 355	5 872	509 485
Нераспределенные операционные расходы							<u>(12 659)</u>
Прибыль от продаж							496 826
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	3 054	340	7 883	5 436	5 469	307	22 489

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
 ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Добыча нефти и газового конденсата	Перера- ботка	Прочее	Итого
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г.							
Выручка по сегментам							
Выручка от							
межсегментных продаж	73 065	129 071	28 119	51 574	1 649	-	283 478
Выручка от внешних продаж	<u>1 501</u>	<u>15 916</u>	<u>491 446</u>	<u>56 469</u>	<u>178 204</u>	<u>86 213</u>	<u>829 749</u>
Итого выручки по сегментам	74 566	144 987	519 565	108 043	179 853	86 213	1 113 227
Расходы по сегментам							
Межсегментные расходы	(1 758)	(15 422)	(196 275)	-	(56 411)	(13 612)	(283 478)
Внешние расходы	<u>(52 031)</u>	<u>(112 801)</u>	<u>(120 187)</u>	<u>(77 210)</u>	<u>(80 841)</u>	<u>(74 597)</u>	<u>(517 667)</u>
Итого расходы по сегментам	<u>(53 789)</u>	<u>(128 223)</u>	<u>(316 462)</u>	<u>(77 210)</u>	<u>(137 252)</u>	<u>(88 209)</u>	<u>(801 145)</u>
Финансовый результат по сегментам	20 777	16 764	203 103	30 833	42 601	(1 996)	312 082
Нераспределенные операционные расходы							<u>(6 003)</u>
Прибыль от продаж							306 079
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 368	702	14 161	8 577	3 053	(12 038)	15 823
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2007 г.							
Выручка по сегментам							
Выручка от межсегментных продаж	64 696	130 497	10 478	29 446	1 514	-	236 631
Выручка от внешних продаж	<u>1 158</u>	<u>9 501</u>	<u>302 947</u>	<u>42 962</u>	<u>130 170</u>	<u>29 437</u>	<u>516 175</u>
Итого выручки по сегментам	65 854	139 998	313 425	72 408	131 684	29 437	752 806
Расходы по сегментам							
Межсегментные расходы	(1 305)	(11 110)	(191 081)	-	(33 135)	-	(236 631)
Внешние расходы	<u>(56 455)</u>	<u>(85 094)</u>	<u>(74 306)</u>	<u>(55 716)</u>	<u>(71 918)</u>	<u>(31 125)</u>	<u>(374 614)</u>
Итого расходы по сегментам	<u>(57 760)</u>	<u>(96 204)</u>	<u>(265 387)</u>	<u>(55 716)</u>	<u>(105 053)</u>	<u>(31 125)</u>	<u>(611 245)</u>
Финансовый результат по сегментам	8 094	43 794	48 038	16 692	26 631	(1 688)	141 561
Нераспределенные операционные расходы							<u>3 586</u>
Прибыль от продаж							145 147
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	769	57	1 266	3 417	1 705	81	7 295

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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 «Прочее» для производства тепло- и электроэнергии;
- Добыча нефти и газового конденсата - продажа нефти и газового конденсата сегменту «Переработка» для последующей переработки; и
- Переработка - продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам.

Внутренние трансфертные цены, в основном для сегментов «Добыча газа» и «Транспортировка», устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних обществ в рамках каждого отдельного сегмента. Цены определяются по принципу «себестоимость плюс нормальная прибыль».

В нераспределенные расходы включены корпоративные расходы, в том числе резервы на снижение стоимости некоторых финансовых активов.

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

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. В составе ограниченных к использованию денежных средств отражены денежные средства и их эквиваленты, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Кроме того, денежные средства с ограничением к использованию в соответствии с банковским законодательством включают остатки денежных средств в дочерних банках в размере 345 млн. руб. и 9 051 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Финансовые активы, предназначенные для торговли	9 975	96 309
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 101 млн. руб. и 3 171 млн. руб. на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно)	9 461	17 602
	19 436	113 911

Финансовые активы, предназначенные для торговли, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 6 397 млн. руб. и 88 933 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Финансовые активы, предназначенные для торговли по состоянию на 31 декабря 2007 г., включают финансовые активы ОАО «Газпромбанк». Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества, начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 25).

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

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	405 493	307 311
Авансы выданные и предоплата	194 200	120 109
Прочая дебиторская задолженность	<u>134 756</u>	<u>270 044</u>
	734 449	697 464

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 87 312 млн. руб. и 91 048 млн. руб. на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 15 657 млн. руб. и 215 926 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Прочая дебиторская задолженность, по состоянию на 31 декабря 2007 г., включала прочую дебиторскую задолженность ОАО «Газпромбанк». Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества, начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 25). Эта сумма, в основном, представляет собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 1 410 млн. руб. и 1 796 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В апреле 2007 г. ЭНИ С. П. а. (ЭНИ) предложила Группе опцион на покупку 20% доли в ОАО «Газпром нефть», действующий до апреля 2009 г., за 3,7 млрд. долл. США плюс дополнительные расходы, связанные с приобретением. По состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. прочие оборотные активы и прочие внеоборотные активы включают в себя справедливую стоимость опциона с ЭНИ в сумме 8 765 млн. руб. и 50 738 млн. руб. соответственно.

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2006 г.				
Первоначальная стоимость	4 567 453	90 081	374 995	5 032 529
Накопленная амортизация	<u>(1 968 195)</u>	<u>(29 366)</u>	-	<u>(1 997 561)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 г.	2 599 258	60 715	374 995	3 034 968
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 г.	2 599 258	60 715	374 995	3 034 968
Амортизация	(139 226)	(1 910)	-	(141 136)
Поступление	4 035	472	318 746	323 253
Приобретение дочерних обществ	92 754	25	16 575	109 354
Передача	64 606	115	(64 721)	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
 ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Выбытие	(10 311)	(4 396)	(6 666)	(21 373)
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	(2 178)	(2 178)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2007 г.	2 611 116	55 021	636 751	3 302 888
За три месяца, закончившихся 31 декабря 2007 г.				
Остаточная стоимость на 30 сентября 2007 г.	2 611 116	55 021	636 751	3 302 888
Амортизация	(42 811)	(649)	-	(43 460)
Поступление	31 038	30	214 081	245 149
Передача	282 463	2 432	(284 895)	-
Выбытие	(3 306)	(1 352)	(11 610)	(16 268)
Восстановление резерва на снижение стоимости	247	-	1 921	2 168
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2 878 747	55 482	556 248	3 490 477
По состоянию на 31 декабря 2007 г.				
Первоначальная стоимость	5 022 660	83 597	556 248	5 662 505
Накопленная амортизация	(2 143 913)	(28 115)	-	(2 172 028)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2 878 747	55 482	556 248	3 490 477
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2 878 747	55 482	556 248	3 490 477
Амортизация	(147 874)	(1 828)	-	(149 702)
Поступление	10 992	83	421 425	432 500
Приобретение дочерних обществ	141 298	-	5 512	146 810
Выбытие дочерних обществ	(43 949)	(800)	(27 742)	(72 491)
Передача	116 616	1 079	(117 695)	-
Выбытие	(8 621)	(3 869)	(9 847)	(22 337)
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	(1 884)	(1 884)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2008 г.	2 947 209	50 147	826 017	3 823 373
По состоянию на 30 сентября 2008 г.				
Первоначальная стоимость	5 210 440	77 065	826 017	6 113 522
Накопленная амортизация	(2 263 231)	(26 918)	-	(2 290 149)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2008 г.	2 947 209	50 147	826 017	3 823 373

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Активы производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 326 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 91 582 млн. руб. и 92 060 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 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 4 470 млн. руб. и 7 080 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

12 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка)*	
		30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.	30 сентября 2008 г.	2007 г.
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	249 384	239 606	(2 910)	2 503
26	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	152 070	145 464	9 518	7 543
26	ОАО «Томскнефть» и его дочерние общества	91 890	88 181	3 571	-
26	ОАО «НОВАТЭК»	73 345	68 973	3 924	2 651
26	ОАО «ТГК-1»	39 208	-	(51)	-
26	«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	33 964	31 339	430	2 320
26	ОАО «Белтрансгаз»	32 140	-	484	-
25, 26	Группа Газпромбанк	26 749	-	(12 100)	-
	«Норд Стрим АГ»	24 117	-	-	-
26	АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	19 275	31 131	(83)	362
	ОАО «Московский НПЗ»	15 988	15 548	440	859
	«Винтерсхалл АГ»	10 790	10 259	2 743	-
26	ТОО «КазРосГаз»	7 819	4 388	3 223	1 724
	ЗАО «Нортгаз»	3 810	2 843	968	722
	ООО «Сибметахим»	3 486	-	140	-
	АО «Латвияс Газе»	3 231	3 571	(5)	83
	АО «Лиетувос Дуйос»	2 248	2 095	300	326
	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 031	895	110	(22)
26	«РосУкрЭнерго АГ»	864	73	25 448	-
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 991 млн. руб. и 5 819 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно)	<u>16 591</u>	<u>26 037</u>	<u>5 065</u>	<u>3 418</u>
		<u>808 000</u>	<u>670 403</u>	<u>41 215</u>	<u>22 489</u>

* данный показатель представляет собой долю Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 и 2007 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

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

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 сентября 2008 г.		За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2008 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк* «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	45%	Россия	1 433 573	1 238 829	47 833	(26 783)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Бермуды	564 745	152 847	-	(5 821)
ОАО «НОВАТЭК»	50%	Россия	542 968	207 637	148 551	13 049
ОАО «Томскнефть» и его дочерние общества	19%	Россия	138 516	41 224	62 691	20 241
«РосУкрЭнерго АГ»	50%	Россия	137 277	74 508	67 741	7 143
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	50%	Швейцария	124 642	107 185	257 492	14 963
ОАО «ТГК-1» **	50%	Германия	115 357	87 450	211 361	2 335
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	29%	Россия	72 869	10 469	3 732	(176)
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	48%	Польша	64 839	24 682	10 199	1 314
ОАО «Белтрансгаз» ***	50%	Нидерланды	56 538	52 527	5 121	439
ОАО «Московский НПЗ»	25%	Беларусь	46 613	11 845	44 091	1 937
«Винтерсхалл АГ»	39%	Россия	45 736	3 615	7 330	1 140
АО «Латвияс Газе»	49%	Германия	32 382	20 272	82 794	5 599
АО «Лиетувос Дуйос»	34%	Латвия	27 662	11 829	10 868	(14)
«Норд Стрим АГ»****	37%	Литва	25 974	5 305	11 066	810
ТОО «КазРосГаз»	51%	Швейцария	24 804	1 632	-	-
ЗАО «Нортгаз»	50%	Казахстан	17 235	1 596	17 489	6 446
ООО «Сибметахим»*****	51%	Россия	10 680	3 211	4 833	1 898
	50%	Россия	7 091	118	4 096	1 460

* Изменение порядка отражения Группы Газпромбанк, начиная с 24 июня 2008 г. (см. Примечание 25). Показатель выручки Группы Газпромбанк определен в соответствии с учетной политикой Группы.

** В июле 2008 г. Группа приобрела 28,7% долю в ОАО «ТГК-1» за 39 219 млн. руб. Выручка и прибыль ОАО «ТГК-1» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г., раскрыты с даты приобретения доли.

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

**** В первом полугодии 2008 г. Группа дополнительно внесла 21 686 млн. руб. в уставный капитал «Норд Стрим АГ». В результате этого доля Группы в уставном капитале «Норд Стрим АГ» не изменилась. Выручка и прибыль «Норд Стрим АГ» являются незначительными в связи с тем, что компания находится в стадии строительства трубопровода.

***** Доля Группы в ООО «Сибметахим» уменьшилась до 50% в связи с изменением порядка отражения Группы Газпромбанк (см. Примечание 25).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 сентября 2007 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермуды	434 930	74 286	16 465	(32 035)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	378 485	92 924	111 497	9 979
«РосУкрЭнерго АГ»	50%	Швейцария	111 666	105 103	181 772	5 311
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	35%	Германия	104 629	95 907	135 468	6 059
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	96 577	17 599	45 509	13 670
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48%	Польша	58 280	28 110	8 878	644
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	56 101	52 624	5 036	(87)
ОАО «Московский НПЗ»	39%	Россия	45 150	3 615	7 390	2 213
АО «Лиетувос Дуйос»	37%	Литва	24 342	4 801	6 631	879
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	23 084	8 217	7 162	243
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	8 350	1 333	10 765	3 447
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	7 036	1 169	4 158	1 415

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

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

	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
ОАО «НОВАТЭК»	66 154	111 149
АО «Латвияс Газе»	4 187	7 161
АО «Лиетувос Дуйос»	6 484	6 365

13 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	106 444	270 430
Авансы на капитальное строительство	<u>222 377</u>	<u>131 952</u>
	328 821	402 382

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 10 907 млн. руб. и 17 634 млн. руб. на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 8 308 млн. руб. и 180 620 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Долгосрочная дебиторская задолженность, по состоянию на 31 декабря 2007 г., включала дебиторскую задолженность ОАО «Газпромбанк». Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества, начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 25). Эта сумма, в основном, представляет собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

14 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в общей сумме 51 806 млн. руб. и 256 210 млн. руб. представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 2 604 млн. руб. и 2 467 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 14 154 млн. руб. и 35 877 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2007 г., включают финансовые активы ОАО «Газпромбанк». Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества, начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 25).

15 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 238 760 млн. руб. и 243 982 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно.

16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Долгосрочные займы:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	45 463	43 651
АБН АМРО	Долл. США	2013	44 536	44 334
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Фунт стерлингов	2013	42 426	39 435
АБН АМРО ²	Долл. США	2012	42 199	49 614
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2018	41 705	-
Калион Кредит Агриколь КИБ ²	Долл. США	2010	40 450	54 289
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	37 715	36 033
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	37 082	37 165
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г. ¹	Евро	2010	36 401	36 668
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл. США	2016	34 841	33 360
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл. США	2022	32 963	32 568
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл. США	2037	31 845	31 521
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл. США	2034	31 406	29 900
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	29 222	29 225
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2018	28 839	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	26 713	25 382
Дойче Банк АГ	Долл. США	2014	26 280	29 618
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³	Долл. США	2020	25 709	28 645
ВестЛБ АГ ²	Долл. США	2013	25 503	-
Ситибанк Интернэшнл Пи-Эл-Си ²	Долл. США	2008	22 115	43 051
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	19 088	18 127
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	18 679	18 685
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2009	18 487	17 524

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
АБН АМРО ²	Долл. США	2010	18 216	24 429
Дрезднер Банк АГ ²	Долл. США	2010	17 882	23 283
Кредит Свисс Интернэшнл	Евро	2009	14 640	14 467
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2017	13 411	12 877
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2009	12 913	12 903
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	12 766	-
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2009	12 470	12 292
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	10 449	-
ООО «Арагон»	Евро	2010	10 226	9 882
Кредит Свисс Интернэшнл	Евро	2010	9 260	9 036
Дойче Банк АГ	Долл. США	2011	8 604	8 718
Дж. П. Морган Чейз Банк	Руб.	2010	8 603	11 833
Кредит Свисс Интернэшнл	Евро	2008	7 406	7 246
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	6 750	6 457
АБН АМРО ²	Долл. США	2013	6 318	-
Ситибанк Интернэшнл Пи-Эл-Си	Долл. США	2009	5 899	10 908
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2009	5 259	4 931
Либерти Хамшир Корпорейшн	Руб.	2009	5 146	5 067
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Руб.	2011	5 146	5 058
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Руб.	2009	5 141	5 056
Российские облигации, выпущенные в феврале 2005 г.	Руб.	2010	5 054	5 155
Российские облигации, выпущенные в августе 2005 г.	Руб.	2009	5 051	5 137
БНП Париба СА	Долл. США	2008	5 050	4 913
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Руб.	2014	5 041	5 130
Российские облигации, выпущенные в июле 2007 г. ⁵	Руб.	2010	4 995	-
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. ⁶	Руб.	2011	4 882	5 107
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁶	Руб.	2016	4 753	5 129
Дж. П. Морган Чейз Банк	Долл. США	2011	4 515	4 942
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2010	4 495	4 303
АБН АМРО	Долл. США	2009	4 217	4 105
Винтерсхалл Холдинг АГ ⁴	Евро	2010	4 202	4 063
Дрезднер Банк АГ ²	Долл. США	2008	3 972	15 516
Газстрим СА	Долл. США	2010	3 930	5 673
Газстрим СА	Долл. США	2012	3 874	4 768
Винтерсхалл Холдинг АГ ⁴	Руб.	2013	3 000	3 000
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г. ⁵	Руб.	2012	2 874	-
Маннесманн (Дойче Банк АГ) ²	Евро	2008	1 544	3 011
Дойче Банк АГ	Долл. США	2009	1 140	1 672
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2008	-	40 250
Еврооблигации, выпущенные в сентябре 2005 г. ⁷	Долл. США	2015	-	24 768
Еврооблигации, выпущенные в октябре 2003 г. ⁷	Долл. США	2008	-	18 607
Еврооблигации, выпущенные в апреле 2007 г. ⁷	Долл. США	2010	-	17 145

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Депфа банк ²	Долл. США	2008	-	12 590
Сумитомо Мицуи Бэнкинг Корпорейшн Юроп Лимитед ²	Долл. США	2008	-	12 326
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2008	-	12 041
Еврооблигации, выпущенные в феврале 2007 г. ⁷	Руб.	2010	-	10 219
Еврооблигации, выпущенные в январе 2004 г. ⁷	Долл. США	2008	-	7 443
Кредит Свисс Интернэшнл	Евро	2008	-	7 279
Винтерсхалл Холдинг АГ ⁴	Руб.	2008	-	6 975
АБН АМРО ²	Долл. США	2008	-	5 674
АБН АМРО ²	Долл. США	2008	-	4 450
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	49 973	130 922
Итого долгосрочных займов			1 058 734	1 255 551
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(219 589)	(274 143)
			839 145	981 408

¹ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал СА».

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

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

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

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

⁶ Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

⁷ Данные облигации были выпущены ОАО «Газпромбанк».

Анализ займов по срокам погашения:	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
От одного года до двух лет	157 295	188 171
От двух до пяти лет	232 801	277 673
Свыше пяти лет	449 049	515 564
	839 145	981 408

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 796 443 млн. руб. и 869 194 млн. руб., а справедливая – 710 214 млн. руб. и 871 253 млн. руб. на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 15 365 млн. руб. (включая текущую часть долгосрочных займов в сумме ноль млн. руб.) и 162 259 млн. руб. (включая текущую часть долгосрочных займов в сумме 20 611 млн. руб.), по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества, начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 25).

По состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 25 709 млн. руб. и 28 645 млн. руб. соответственно, обеспечены выручкой от продаж газа в Западную Европу.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 24%.

	Признание и сторнирование			Признание и сторнирование		
	30 сентября 2008 г.	временных разниц	31 декабря 2007 г.	30 сентября 2007 г.	временных разниц	31 декабря 2006 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(303 050)	(36 085)	(266 965)	(262 333)	(20 594)	(241 739)
Финансовые активы	(19 382)	21 778	(41 160)	(40 717)	(2 605)	(38 112)
Товарно-материальные запасы	<u>(2 482)</u>	<u>1 519</u>	<u>(4 001)</u>	<u>(4 148)</u>	<u>(3 959)</u>	<u>(189)</u>
	(324 914)	(12 788)	(312 126)	(307 198)	(27 158)	(280 040)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	1 247	270	977	1 759	53	1 706
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>3 432</u>	<u>636</u>	<u>2 796</u>	<u>3 062</u>	<u>236</u>	<u>2 826</u>
	4 679	906	3 773	4 821	289	4 532
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(320 235)	(11 882)	(308 353)	(302 377)	(26 869)	(275 508)

18 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Выкупленные собственные акции

На 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. в собственности дочерних компаний ОАО «Газпром» находилось соответственно 32 млн. и 66 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром», которые отражаются в учете как выкупленные собственные акции. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 **ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	75 913	61 377	340 186	275 677
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	90 446	59 265	267 677	204 666
Дальнее зарубежье	<u>421 184</u>	<u>248 893</u>	<u>1 294 769</u>	<u>782 631</u>
Валовая выручка от продажи газа	587 543	369 535	1 902 632	1 262 974
Акциз	(80)	(42)	(80)	(96)
Таможенные пошлины	<u>(94 516)</u>	<u>(65 388)</u>	<u>(320 141)</u>	<u>(200 480)</u>
Чистая выручка от продажи газа	492 947	304 105	1 582 411	1 062 398
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:				
Российская Федерация	104 507	73 379	298 209	192 667
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	12 024	12 955	35 724	31 709
Дальнее зарубежье	<u>61 673</u>	<u>43 836</u>	<u>197 595</u>	<u>127 578</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	178 204	130 170	531 528	351 954
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:				
Российская Федерация	6 377	10 267	24 184	23 817
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	8 395	4 928	23 844	13 339
Дальнее зарубежье	<u>41 697</u>	<u>27 767</u>	<u>143 057</u>	<u>80 800</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	56 469	42 962	191 085	117 956
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	59 997	12 747	130 903	18 854
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	15 916	9 501	46 964	30 560
Прочая выручка	<u>26 216</u>	<u>16 690</u>	<u>90 054</u>	<u>78 347</u>
Итого выручка от продаж	<u>829 749</u>	<u>516 175</u>	<u>2 572 945</u>	<u>1 660 069</u>

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
	Покупной газ и нефть	180 893	83 622	464 941	272 058
26	Налоги, кроме налога на прибыль	61 352	48 496	185 741	146 570
	Расходы на оплату труда	54 676	48 355	184 801	156 754
	Амортизация	45 791	44 033	145 538	137 057
	Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	45 028	35 788	138 185	112 851
	Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	44 335	33 956	101 136	79 435
	Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	33 214	15 300	92 286	36 478
	Материалы	18 143	21 056	63 033	66 610
	Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	9 842	9 308	39 127	32 056
	Социальные расходы	5 302	4 855	13 619	11 836
	Увеличение (уменьшение) оценочных резервов	3 634	(3 396)	12 140	(618)
	Расходы на страхование	3 925	3 114	11 182	8 787
	Расходы по аренде	2 712	4 664	9 017	12 817
	Прочее	<u>14 823</u>	<u>21 877</u>	<u>89 500</u>	<u>90 552</u>
	Итого операционные расходы	<u>523 670</u>	<u>371 028</u>	<u>1 550 246</u>	<u>1 163 243</u>

Расходы на оплату труда включают 5 123 млн. руб. и 14 345 млн. руб. расходов по обязательствам пенсионного плана за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. соответственно, и 3 395 млн. руб. и 10 185 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г. соответственно.

21 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Прибыль по курсовым разницам	24 367	33 090	73 066	57 033
Проценты к получению	4 715	18 659	41 605	56 933
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>5</u>	<u>23</u>	<u>21</u>	<u>1 035</u>
Итого доходов от финансирования	<u>29 087</u>	<u>51 772</u>	<u>114 692</u>	<u>115 001</u>

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Убыток по курсовым разницам	60 209	16 244	92 633	32 144
Проценты к уплате	<u>9 102</u>	<u>19 649</u>	<u>48 603</u>	<u>54 877</u>
Итого расходов по финансированию	<u>69 311</u>	<u>35 893</u>	<u>141 236</u>	<u>87 021</u>

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

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

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23,6 млрд. акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г., и 23,5 и 23,4 млрд. акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2007 г. соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

23 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	<u>30 сентября</u> <u>2008 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2007 г.</u>
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	53 943	51 604
Резерв по пенсионным обязательствам	23 077	20 738
Прочие	<u>65</u>	<u>6 871</u>
	<u>77 085</u>	<u>79 213</u>

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

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», в сумме 238 760 млн. руб. и 243 982 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно, отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. В соответствии с МСФО (IAS) 19 активы пенсионного плана отражены по справедливой стоимости. По состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 429 млрд. руб. и 583 млрд. руб., соответственно. Активы пенсионного плана состоят из акций ОАО «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и прочих активов НПФ «Газфонд».

24 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ОГК-2» И ОАО «ОГК-6»

В октябре 2007 г. Группа приобрела 12,2% голосующих акций ОАО «ОГК-2» за 16 млрд. руб. с оплатой денежными средствами. В декабре 2007 г. Группа приобрела 17,1% голосующих акций ОАО «ОГК-6» за 21 млрд. руб. с оплатой денежными средствами. В результате реструктуризации РАО «ЕЭС России» в июле 2008 г. Группа обменяла свою долю в РАО «ЕЭС России» на доли в других компаниях, включающие дополнительную 44,4% долю в ОАО «ОГК-2» и дополнительную 42,9% долю в ОАО «ОГК-6». В результате Группа получила контроль над ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» с долей собственности равной 56,6% и 60,0% соответственно.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. В промежуточной сокращенной финансовой отчетности справедливая стоимость была определена руководством на основании предварительной оценки. Руководству необходимо отразить окончательные результаты в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
 ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

24 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» (продолжение)

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	ОАО «ОГК-2»		ОАО «ОГК-6»	
	Балансовая стоимость по состоянию на 01.07.2008	Предваритель- ная справедливая стоимость по состоянию на 01.07.2008	Балансовая стоимость по состоянию на 01.07.2008	Предваритель- ная справедливая стоимость по состоянию на 01.07.2008
Денежные средства и их эквиваленты	1 515	1 515	41	41
Дебиторская задолженность и предоплата	2 095	2 095	2 740	2 740
Товарно-материальные запасы	2 355	2 355	4 079	4 079
Прочие оборотные активы	<u>2 580</u>	<u>2 580</u>	<u>11 389</u>	<u>11 389</u>
Оборотные активы	8 545	8 545	18 249	18 249
Основные средства	17 701	70 742	28 930	76 068
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	20 238	20 238	5 974	5 974
Прочие внеоборотные активы	<u>3 906</u>	<u>3 906</u>	<u>46</u>	<u>46</u>
Внеоборотные активы	41 845	94 886	34 950	82 088
Итого активы	50 390	103 431	53 199	100 337
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	<u>5 819</u>	<u>5 819</u>	<u>5 229</u>	<u>5 229</u>
Краткосрочные обязательства	5 819	5 819	5 229	5 229
Долгосрочные займы	4 882	4 882	2 874	2 874
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	2 578	15 308	3 705	15 018
Прочие долгосрочные обязательства	<u>377</u>	<u>377</u>	<u>652</u>	<u>652</u>
Долгосрочные обязательства	7 837	20 567	7 231	18 544
Итого обязательства	13 656	26 386	12 460	23 773
Стоимость чистых активов на дату приобретения	36 734	77 045	40 739	76 564
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		77 045		76 564
Справедливая стоимость доли Группы		43 623		45 954
Стоимость приобретения		<u>43 623</u>		<u>45 954</u>
Гудвил		-		-

Акции были приобретены в два этапа: с оплатой денежными средствами в октябре и декабре 2007 г. и в результате реструктуризации РАО «ЕЭС России» в июле 2008 г.

Выручка от продаж в размере 9 156 млн. руб. и убыток в размере 3 375 млн. руб. представляют собой сумму выручки от продаж и убытка ОАО «ОГК-2» за период с момента приобретения Группой контрольного пакета до 30 сентября 2008 г. Выручка от продаж в размере 11 542 млн. руб. и убыток в размере 1 200 млн. руб. представляют собой сумму выручки от продаж и убытка ОАО «ОГК-6» за период с момента приобретения Группой контрольного пакета до 30 сентября 2008 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2008 г., выручка от продаж Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г., составила бы 2 604 937 млн. руб. Прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г., составила бы 740 795 млн. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 ИЗМЕНЕНИЕ ПОРЯДКА ОТРАЖЕНИЯ ГРУППЫ ГАЗПРОМБАНК

Как было описано в Примечании 3, Группа утратила возможность контролировать финансовую и операционную политику Группы Газпромбанк на 24 июня 2008 г. С этой даты Группа прекратила отражать компании, входящие в Группу Газпромбанк, в качестве дочерних. Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк привело к уменьшению/(увеличению) следующих показателей консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса:

Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	47 242
Денежные средства с ограничением к использованию	14 866
Краткосрочные финансовые активы	88 277
Дебиторская задолженность и предоплата	252 017
Товарно-материальные запасы	21 432
НДС к возмещению	8 763
Прочие оборотные активы	<u>32 602</u>
	465 199
Внеоборотные активы	
Основные средства	72 491
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	46 142
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	221 041
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	20 437
Прочие внеоборотные активы	<u>15 080</u>
	375 191
Итого активы	<u>840 390</u>
Обязательства и капитал	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	221 351
Задолженность по текущему налогу на прибыль	195
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	6 100
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	246 140
Краткосрочные векселя к уплате	<u>25 007</u>
	498 793
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные займы	164 985
Резервы предстоящих расходов и платежей	1 421
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(5 910)
Прочие долгосрочные обязательства	<u>18 415</u>
	178 911
Итого обязательства	677 704
Капитал	
Выкупленные собственные акции	(26 751)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>-</u>
	(26 751)
Доля меньшинства	<u>148 035</u>
Итого капитал	121 284
Итого обязательства и капитал	<u>798 988</u>
Признание инвестиции в Группу Газпромбанк в качестве инвестиции в ассоциированную компанию	41 402

Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк не оказало существенного влияния на консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Государство

Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ОАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром». Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Шесть из одиннадцати мест в Совете директоров занимают представители государства. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г., а также за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 и 2007 гг., существенные операции, проведенные Группой с государством и контролируемые государством организациями, можно представить следующим образом:

Прим.	По состоянию на 30 сентября 2008 г.		За три месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.		
	Активы	Обязатель- ства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	18 086	9 741	-	78 818	-	259 348
	Единый социальный налог	345	1 515	-	5 285	-	24 892
	НДС к возмещению / уплате	208 369	29 561	-	-	-	-
	Таможенные платежи	65 577	-	-	-	-	-
20	Прочие налоги	1 004	30 316	-	61 352	-	185 741
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством						
	Продажа газа	-	-	4 028	-	91 590	-
	Продажа энергии	-	-	12 656	-	53 146	-
	Продажа прочих услуг	-	-	577	-	1 619	-
	Дебиторская задолженность	4 691	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	19 166	-	46 636
	Кредиторская задолженность	-	2 817	-	-	-	-
	Займы	-	2 679	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	35	854	636
	Краткосрочные финансовые активы	3 469	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	14 612	-	-	-	-	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ** (продолжение)

Прим.	По состоянию на		За три месяца,		За девять месяцев,		
	31 декабря 2007 г.		закончившихся		закончившихся		
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	9 378	23 033	-	44 532	-	150 366
	Единый социальный налог	583	1 319	-	4 893	-	22 630
	НДС к возмещению / уплате	190 560	17 000	-	-	-	-
	Таможенные платежи	20 323	-	-	-	-	-
20	Прочие налоги	4 311	32 389	-	48 496	-	146 570
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством						
	Продажа газа	-	-	30 676	-	132 215	-
	Продажа энергии	-	-	8 911	-	8 911	-
	Дебиторская задолженность	44 373	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	10 966	-	33 322
	Кредиторская задолженность	-	21 328	-	-	-	-
	Займы	-	28 007	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	217	130	1 027	1 145
	Краткосрочные финансовые активы	15 030	-	-	-	-	-
	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	-	-	-	125
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	159 211	-	-	-	-	-

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

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

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 и 2007 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 2008 г. и 31 декабря 2007 г. раскрыта в Примечании 11.

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления ОАО «Газпром») получают краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Группы. Входящие в состав Совета директоров государственные служащие не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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

Ассоциированные и совместно контролируемые компании

По состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г., а также за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 и 2007 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	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Выручка от продажи газа	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
«РосУкрЭнерго АГ»	58 012	37 307	165 067	121 888
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ»	24 423	15 317	84 397	44 530
ЗАО «Панрусгаз»	16 688	7 400	50 212	30 813
ОАО «Белтрансгаз» *	14 607	-	39 911	-
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	14 020	10 356	39 650	29 900
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	10 190	4 654	22 386	14 952
АО «Газум»	6 143	3 385	18 286	11 503
«Промгаз СПА»	3 708	1 329	10 281	5 524
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмбХ»	2 435	1 261	7 497	3 892
АО «Молдовагаз»	1 562	1 060	5 408	4 388
ОАО «ТГК-1»**	1 769	-	1 769	-
ОАО «Мосэнерго»***	-	-	-	19 566
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа				
«РосУкрЭнерго АГ»	5 664	2 664	16 727	8 642
ОАО «НОВАТЭК»	3 057	1 950	8 729	6 130
Выручка от продажи сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	4 031	3 142	13 441	8 880
Выручка от продажи услуг по переработке газа				
ТОО «КазРосГаз»	804	793	2 759	2 338
Покупной газ	Расходы	Расходы	Расходы	Расходы
«РосУкрЭнерго АГ»	11 791	162	22 721	25 169
ТОО «КазРосГаз»	4 070	2 878	11 832	9 162
ОАО «НОВАТЭК»	1 472	740	4 342	2 980
Покупка услуг по транспортировке газа				
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	2 969	2 789	9 636	8 007
ОАО «Белтрансгаз»*	3 299	-	7 927	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
	Расходы	Расходы	Расходы	Расходы
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	21 980	17 241	66 038	44 445
ОАО «Томскнефть» и его дочерние общества	10 727	-	26 865	-
Покупка услуг по переработке				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 718	1 250	4 256	3 832

* Данные по продаже газа и покупке услуг по транспортировке газа указаны с даты покупки дополнительной доли в ОАО «Белтрансгаз» (см. Примечание 12).

** Данные по продаже газа указаны с даты покупки доли в ОАО «ТГК-1» (см. Примечание 12).

*** ОАО «Мосэнерго» консолидируется с момента получения в нем контролирующей доли в мае 2007 г.

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

	По состоянию на 30 сентября 2008 г.		По состоянию на 31 декабря 2007 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«РосУкрЭнерго АГ»	96 762	-	57 446	-
ООО «Элион»	16 769	-	-	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	11 915	-	12 439	-
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	9 404	-	14 833	-
ОАО «Белтрансгаз»	9 140	-	-	-
ЗАО «Панрусгаз»	7 173	-	6 583	-
АО «Молдовагаз»*	6 003	-	1 260	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмБХ и Ко. КГ»	5 048	-	4 078	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	4 734	-	2 516	-
АО «Газум»	3 503	-	2 868	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	1 162	-	-	-
ОАО «Газпромбанк»	1 136	-	-	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	1 126	-	1 105	-
ОАО «НОВАТЭК»	492	-	243	-
Краткосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	1 254	-	-	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	По состоянию на 30 сентября 2008 г.		По состоянию на 31 декабря 2007 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	134 470	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	10 287	-	10 163	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	4 600	-	-	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	3 330	-	3 955	-
«РосУкрЭнерго АГ»	1 786	-	6 947	-
Долгосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	3 136	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	5 878	-	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	3 828	-	2 456
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	-	2 588	-	3 245
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	1 802	-	4 242
«РосУкрЭнерго АГ»	-	1 644	-	2 001
ОАО «Белтрансгаз»	-	1 184	-	-
ОАО «Газпромбанк»	-	1 049	-	-
ТОО «КазРосГаз»	-	878	-	1 787
ОАО «НОВАТЭК»	-	553	-	375
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Томскнефть» и его дочерние общества	-	11 832	-	-
ОАО «Газпромбанк»	-	3 878	-	-
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Газпромбанк»	-	2 997	-	-

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 27 821 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г.

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

Информация по гарантиям, выданным за ассоциированные и совместно контролируемые компании представлена в Примечании 27.

27 **КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2008 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**
(продолжение)

Кризис на мировых финансовых рынках

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

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

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

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

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

Финансовые поручительства

	30 сентября 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Поручительства, выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	19 937	24 352
«МРК Энерджи ДМСС»	6 959	-
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 850	-
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	5 336	-
«Блэкрот Капитал Инвестментс Лимитед»	5 234	-
ЗАО «Ачимгаз»	4 647	4 591
ОАО «Группа Е4»	3 188	-
«Норд Стрим АГ»	2 226	-
«Газтрансит»	1 262	1 346
«ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед»	959	-
«Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед»	958	-
«Газпром Ливия Б.В.»	-	4 467
Прочие	<u>14 127</u>	<u>59 484</u>
	<u>70 683</u>	<u>94 240</u>

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2008 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 1 657 млн. долл. США и 1 348 млн. долл. США по состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 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 2008 г. и 31 декабря 2007 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 19 555 млн. руб. (775 млн. долл. США) и 23 652 млн. руб. (964 млн. долл. США) соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» был также предоставлен займ Депфа Банком на сумму 382 млн. руб. (15 млн. долл. США) и 700 млн. руб. (29 млн. долл. США), на который также распространялось поручительство Группы.

В 2007 г. Группа выдала поручительства компании «Винтерсхалл Фермегенсфервальтунгсгезельшафт мбХ» за ЗАО «Ачимгаз» под обеспечение полученных займов, направленных на дополнительное финансирование опытно-промышленной эксплуатации проекта разработки Ачимовских отложений Уренгойского месторождения. Ответственность Группы по займам ограничена 50% в соответствии с долей владения в ЗАО «Ачимгаз». По состоянию на 30 сентября 2008 г. и 31 декабря 2007 г. сумма поручительств составила 4 647 млн. руб. (128 млн. евро) и 4 591 млн. руб. (128 млн. евро) соответственно.

В январе 2008 г. Группа выдала поручительство компании «Европайп ГмбХ», производителю стальных труб большого диаметра, за «Норд Стрим АГ» в связи с контрактом на поставку труб для строительства газопровода «Норд Стрим». По состоянию на 30 сентября 2008 г. сумма поручительств составила 2 226 млн. руб. (61 млн. евро).

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

В 2006 г. Группа выдала поручительства компании «Эссет Репэкэджинг 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 займа, предоставленного АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ». Эти поручительства стали учитываться как внешние, в связи с изменением порядка отражения показателей ОАО «Газпромбанк» в консолидированной финансовой отчетности. Ранее ОАО «Газпромбанк» несло риски, связанные с этим займом. По состоянию на 30 сентября 2008 г. сумма поручительств составила 18 337 млн. руб. (726 млн. долл. США).

В мае 2008 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк Москвы» за компанию ОАО «Группа Е4» под обеспечение обязательств по договору на поставку силовых установок. По состоянию на 30 сентября 2008 г. сумма поручительства составила 3 188 млн. руб. (88 млн. евро).

По строке «Прочие», по состоянию на 31 декабря 2007 г., в основном, показаны гарантии, выданные ОАО «Газпромбанк» третьим сторонам, в размере 54 122 млн. руб. В январе 2007 г. ОАО «Газпромбанк» предоставило гарантии за ОАО «Сибнефтегаз» в отношении кредитов, полученных от ОАО «Сбербанк России». По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма гарантий составила 5 934 млн. руб.

В августе 2007 г. ОАО «Газпромбанк» предоставило гарантии за ОАО «Лукойл-НОРСИ-Инвест» в отношении кредитов, полученных от ОАО «Лукойл-Нижегороднефтеоргсинтез». По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма гарантий составила 5 308 млн. руб.

В 2007 г. ОАО «Газпромбанк» предоставило гарантии бывшим владельцам акций ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» за ЗАО «Лидер» в отношении покупки им доли в ОАО «Салаватнефтеоргсинтез». По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма гарантий составила 16 525 млн. руб.

28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение курсов валют

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Возникновение валютного риска связано с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

В период с 30 сентября 2008 г. по 25 февраля 2009 г. официальный курс обмена российского рубля к доллару США устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации увеличился с 25,25 до 36,03. Официальный курс обмена российского рубля к евро устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации в период с 30 сентября 2008 г. по 25 февраля 2009 г. увеличился с 36,37 до 45,91.

Налогообложение

В ноябре 2008 года был принят федеральный закон о внесении изменений в налоговый кодекс РФ, касающийся, в том числе, снижения ставки налога на прибыль в России с 24% до 20% с 1 января 2009 г. Измененная ставка налога на прибыль будет применяться при расчете отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2008 г. Если бы ставка налога на прибыль в 20% применялась к временным разницам, которые будут сторнированы в периоды после 1 января 2009 г., общая сумма обязательств по налогу на прибыль по состоянию на 30 сентября 2008 г. уменьшилась бы на 52 344 млн. руб.

Финансовые вложения

В декабре 2008 г. Группа приобрела 50% плюс одна обыкновенная акция ОАО "Салаватнефтеоргсинтез". Стоимость инвестиции составила 20 959 млн. руб. Оплата была произведена денежными средствами.

В декабре 2008 г. Группа приобрела 75% обыкновенных акций АКБ "Союз" (ОАО) за 1 млн. руб. с оплатой денежными средствами.

В четвертом квартале 2008 г. Группа приобрела 47.6% обыкновенных акций ОАО "Дальтрансгаз" за 7 408 млн. руб. с оплатой денежными средствами. В декабре 2008 г. Группа приобрела дополнительно 25% плюс одна обыкновенная акция за 2 604 млн. руб. с оплатой денежными средствами и получила контроль над ОАО "Дальтрансгаз".

В феврале 2009 г. Группа приобрела 51% голосующих акций Нафта Индастрия Сербия за 38 млрд. сербских динар (эквивалент 400 млн. евро) с оплатой денежными средствами.

Займы

В ноябре и декабре 2008 г. Группа привлекла первый и второй транши кредитной линии от банка Сосьете Женераль на сумму 250 млн. долл. США и 100 млн. долл. США соответственно, с процентной ставкой ЛИБОР+3,6% и сроком погашения в 2009 г.

В декабре 2008 г. Группа привлекла кредит от ЗАО «Райффайзенбанк-Австрия» на сумму 100 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+4,75% и сроком погашения в 2009 г.

В декабре 2008 г. Группа привлекла кредит от Внешэкономбанка на сумму 153 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+5% и сроком погашения в 2009 г. для рефинансирования части кредита банка Дойче Банк АГ, привлеченного в декабре 2004 г.

В декабре 2008 г. Группа привлекла кредит от ОАО «Газпромбанк» на сумму 7 500 млн. руб. с процентной ставкой 8% и сроком погашения в 2012 г.

В декабре 2008 г. Группа подписала соглашение с Внешэкономбанком о предоставлении кредитной линии с лимитом 750 млн. долл. США, процентной ставкой ЛИБОР+5% и сроком погашения в 2010 г. для частичного рефинансирования синдицированного кредита от Калион Кредит Агриколь КИБ, привлеченного в сентябре и ноябре 2007 г. В декабре 2008 г. по этому договору Группа привлекла 150 млн. долл. США.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕТОРАМИ

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

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