

Р А С Ш И Р Я Я Г О Р И З О Н Т Ы



ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ 2011



СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ открытого акционерного общества «Газпром» (головной компании) за 2011 г.	3
СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ открытого акционерного общества «Газпром» и его дочерних обществ за 2011 г., подготовленная в соответствии с российским законодательством	75

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
открытого акционерного общества «Газпром»
(головной компании) за 2011 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»:

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Газпром».

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 022.726 выдано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700070518 от 02 августа 2002 года выдано Управлением МНС России по г. Москве.

Российская Федерация, 117997, Москва, ул. Наметкина, д. 16

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Газпром» (в дальнейшем – ОАО «Газпром»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

Ответственность ОАО «Газпром» за бухгалтерскую отчетность

Руководство ОАО «Газпром» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО «Газпром», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



М.Е. Тимченко

27 марта 2012 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2011 года

Организация	ОАО «Газпром»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
Вид экономической деятельности	оптовая торговля	по ОКПО	00040778
Организационно-правовая форма / форма собственности	открытое акционерное общество	ИНН	7736050003
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	51
Местонахождение (адрес)	117997, г. Москва, В-420, ГСП-7, ул. Наметкина, д.16	по ОКФС/ОКФС	47 / 31
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
1	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	371 494	401 664	473 841
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	370 054	400 346	472 700
	деловая репутация	1112	-	-	-
	прочие	1119	1 440	1 318	1 141
1	Результаты исследований и разработок	1120	3 079 812	3 089 366	2 625 917
2	Основные средства, в т.ч.	1130	4 794 146 790	3 873 633 124	3 930 928 660
	Объекты основных средств, в т.ч.	1131	4 781 322 391	3 860 843 942	3 919 254 806
	земельные участки и объекты природопользования	1132	651 186	261 400	232 106
	здания, сооружения, машины и оборудование	1133	4 721 150 167	3 854 892 174	3 914 954 594
	Незавершенные капитальные вложения	1134	12 824 399	12 789 182	11 673 854
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
3	Финансовые вложения, в т.ч.	1150	1 717 983 114	1 517 264 033	1 627 870 581
	инвестиции в дочерние общества	1151	1 489 479 681	1 236 770 566	1 403 261 874
	инвестиции в зависимые общества	1152	86 364 938	151 743 064	120 402 551
	инвестиции в другие организации	1153	100 607	100 607	102 725
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1154	22 287 895	23 757 537	12 887 735
	Отложенные налоговые активы	1160	16 477 826	11 540 073	9 092 819
	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1170	91 067 062	64 754 311	49 748 267
	расходы на освоение природных ресурсов	1171	84 879 998	60 043 524	45 435 437
	Итого по разделу I	1100	6 623 126 098	5 470 682 571	5 620 740 085

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы, в т.ч.	1210	281 000 069	245 146 165	198 921 716
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 969 572	2 636 375	2 345 850
	затраты в незавершенном производстве	1213	186 376 089	166 318 156	138 162 013
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	90 133 409	73 970 851	55 786 523
	товары отгруженные	1215	1 520 966	2 220 675	2 627 222
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20 357 283	21 189 481	54 508 068
5	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	2 375 188 215	1 853 994 531	1 431 689 337
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	520 637 888	703 918 072	565 444 150
	покупатели и заказчики	1232	-	464 100	928 500
	авансы выданные	1233	28 943 373	38 859 322	-
	прочие дебиторы	1234	491 694 515	664 594 650	564 515 650
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	1 854 550 327	1 150 076 459	866 245 187
	покупатели и заказчики	1236	516 528 765	400 250 553	323 940 334
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1237	-	-	-
	авансы выданные	1238	17 349 449	104 614 692	39 472 908
	прочие дебиторы	1239	1 320 672 113	645 211 214	502 831 945
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	23 102 447	20 198 008	58 695 183
	займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	20 272 583	15 316 724	49 304 185
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	187 778 183	207 711 797	61 688 654
	касса	1251	21 428	7 891	5 065
	расчетные счета	1252	130 129 385	86 670 344	17 830 252
	валютные счета	1253	53 673 528	117 222 131	40 040 926
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	3 953 842	3 811 431	3 812 411
	Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	10 102 561	9 184 710	6 974 801
	расходы на освоение природных ресурсов	1261	6 515 017	7 705 635	6 233 078
	Итого по разделу II	1200	2 897 528 758	2 357 424 692	1 812 477 759
	БАЛАНС	1600	9 520 654 856	7 828 107 263	7 433 217 844

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	118 367 564	118 367 564	118 367 564
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 331 266 961	3 769 181 002	3 771 562 864
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	8 636 001	8 636 001	8 636 001
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 081 741 117	2 291 705 667	1 981 366 337
	Фонд социальной сферы государственной	1380	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	7 540 011 643	6 187 890 234	5 879 932 766
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1410	841 947 238	862 948 018	919 635 349
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	128 032 652	97 941 764	156 639 303
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	713 914 586	765 006 254	762 996 046
	Отложенные налоговые обязательства	1420	198 620 288	136 710 142	151 573 369
7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 180 459	4 240 609	-
	Итого по разделу IV	1400	1 043 747 985	1 003 898 769	1 071 208 718
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1510	407 074 990	129 891 126	163 293 623
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	3 973 437
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	73 876 396	64 440 169	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	333 198 594	65 450 957	159 320 186

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
5	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	525 603 080	502 883 091	299 453 240
	поставщики и подрядчики	1521	360 301 618	307 451 964	185 960 714
	задолженность перед персоналом организации	1522	194 714	253 725	120 419
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	48 827	52 812	73 658
	задолженность по налогам и сборам	1524	45 311 984	41 231 679	43 010 880
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	119 453 605	153 170 843	69 853 763
	авансы полученные	1527	82 407 176	136 150 704	10 961 983
	другие расчеты	1528	37 046 429	17 020 139	58 891 780
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	292 332	722 068	433 806
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	4 217 158	3 544 043	19 329 497
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	936 895 228	636 318 260	482 076 360
	БАЛАНС	1700	9 520 654 856	7 828 107 263	7 433 217 844

Руководитель

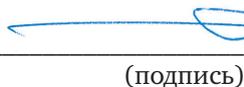


(подпись)



А.Б. Миллер

Главный бухгалтер



(подпись)

Е.А. Васильева

27 марта 2012 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2011 год

Организация	ОАО «Газпром»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
Вид экономической деятельности	оптовая торговля	по ОКПО	00040778
Организационно-правовая форма / форма собственности	открытое акционерное общество	ИНН	7736050003
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	51
		по ОКОПФ/ОКФС	47 / 31
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	3 534 341 431	2 879 390 342
	в том числе от продажи:			
	газ	2111	2 825 320 376	2 231 353 909
	предоставление имущества в аренду	2112	380 539 248	372 944 949
	услуги по организации транспортировки газа	2113	153 926 911	145 256 818
	продукты нефтегазопереработки	2114	137 391 096	104 104 742
	газовый конденсат	2115	33 135 922	22 444 233
	прочая реализация	2116	2 895 230	2 096 309
	услуги по организации хранения газа	2117	1 132 648	1 189 382
6	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(1 452 194 381)	(1 250 895 386)
	в том числе проданных:			
	газ	2121	(829 517 619)	(663 164 887)
	предоставление имущества в аренду	2122	(394 823 176)	(375 585 137)
	услуги по организации транспортировки газа	2123	(135 195 931)	(133 186 621)
	продукты нефтегазопереработки	2124	(67 252 232)	(58 946 079)
	газовый конденсат	2125	(19 868 818)	(15 598 830)
	прочая реализация	2126	(5 134 563)	(4 029 261)
	услуги по организации хранения газа	2127	(402 042)	(384 571)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 082 147 050	1 628 494 956
6	Коммерческие расходы	2210	(832 682 728)	(759 227 657)
6	Управленческие расходы	2220	(60 948 893)	(47 286 456)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 188 515 429	821 980 843
	Доходы от участия в других организациях	2310	78 657 115	41 380 250
	Проценты к получению	2320	8 227 724	6 116 580
	Проценты к уплате	2330	(63 580 415)	(69 261 443)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Прочие доходы	2340	3 283 210 797	2 302 685 968
	Прочие расходы	2350	(3 353 016 047)	(2 577 901 364)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 142 014 603	525 000 834
	Налог на прибыль, в т.ч.:	2405	(204 799 762)	(177 641 696)
	текущий налог на прибыль	2410	(241 497 924)	(189 568 220)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	36 698 162	11 926 524
	<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) из стр. 2405</i>	2421	50 272 601	65 182 097
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(64 032 966)	12 697 054
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5 086 221	2 503 623
	Прочие	2460	1 333 568	1 918 567
	Чистая прибыль (убыток)	2400	879 601 664	364 478 382

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	563 634 895	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	27 874	46 949
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 443 264 433	364 525 331
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	2900	37,16	15,40
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер



(подпись)

Е.А. Васильева

27 марта 2012 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2011 год

Организация	ОАО «Газпром»	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
Вид экономической деятельности	оптовая торговля	по ОКПО	00040778
Организационно-правовая форма / форма собственности	открытое акционерное общество	ИНН	7736050003
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	51
		по ОКOPФ/OKFC	47 / 31
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	118 367 564	-	3 771 562 864	8 636 001	1 981 366 337	-	5 879 932 766
За 2010 год								
Увеличение капитала – всего, в том числе:	3210	-	-	11 833	-	364 525 331	-	364 537 164
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	364 478 382	X	364 478 382
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	46 949	X	46 949
дополнительный выпуск акций	3214	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	X	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	X	-	X	X	X	X	-
прочее	3219	-	-	11 833	-	-	X	11 833
Уменьшение капитала – всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(56 579 696)	-	(56 579 696)
убыток	3221	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	X	X	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	X	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(56 579 696)	X	(56 579 696)
прочее	3229	-	-	-	-	-	X	-

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(2 393 695)	X	2 393 695	X	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	118 367 564	-	3 769 181 002	8 636 001	2 291 705 667	-	6 187 890 234
За 2011 год								
Увеличение капитала – всего,	3310	-	-	565 595 280	-	879 629 538	-	1 445 224 818
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	879 601 664	X	879 601 664
переоценка имущества	3312	X	X	565 595 280	X	X	-	565 595 280
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	27 874	X	27 874
дополнительный выпуск акций	3314	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	X	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	X	-	X	X	X	X	-
прочее	3319	-	-	-	-	-	X	-
Уменьшение капитала – всего,	3320	-	-	(1 960 385)	-	(91 143 024)	-	(93 103 409)
в том числе:								
убыток	3321	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3322	X	X	(1 960 385)	X	X	-	(1 960 385)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	X	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	X	X	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	X	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(91 143 024)	X	(91 143 024)
прочее	3329	-	-	-	-	-	X	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(1 548 936)	X	1 548 936	X	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	118 367 564	-	4 331 266 961	8 636 001	3 081 741 117	-	7 540 011 643

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего до корректировок	3400	5 398 689 419	364 577 256	(56 520 914)	5 706 745 761
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	481 243 347	(98 874)	-	481 144 473
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	5 879 932 766	364 478 382	(56 520 914)	6 187 890 234
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	1 983 016 052	364 577 256	(54 139 052)	2 293 454 256
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(1 649 715)	(98 874)	-	(1 748 589)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 981 366 337	364 478 382	(54 139 052)	2 291 705 667
добавочный капитал до корректировок	3402	3 288 669 802	-	(2 381 862)	3 286 287 940
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	482 893 062	-	-	482 893 062
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	3 771 562 864	-	(2 381 862)	3 769 181 002
резервный капитал до корректировок	3403	8 636 001	-	-	8 636 001
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	8 636 001	-	-	8 636 001
собственные акции, выкупленные у акционеров, до корректировок	3404	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	-	-	-	-
фонд социальной сферы государственной до корректировок	3405	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	-	-	-	-
исправлением ошибок	3425	-	-	-	-
после корректировок	3505	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3 600	7 540 011 643	6 187 890 234	5 879 932 766

Руководитель



(подпись)

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер



(подпись)

Е.А. Васильева



27 марта 2012 г.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2011 год**

Организация	ОАО «Газпром»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
Вид экономической деятельности	оптовая торговля	по ОКПО	00040778
Организационно-правовая форма / форма собственности	открытое акционерное общество	ИНН	7736050003
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	51
		по ОКФС/ОКФС	47 / 31
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего, в том числе	4110	4 088 906 915	3 639 426 150
от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111	3 977 157 600	3 318 886 147
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	111 749 315	320 540 003
Платежи – всего, в том числе	4120	(3 010 222 013)	(2 649 424 358)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 077 143 648)	(1 793 749 629)
в связи с оплатой труда работников	4122	(18 519 177)	(15 489 755)
процентов по долговым обязательствам	4123	(63 108 748)	(70 150 132)
налога на прибыль организаций	4124	(235 704 062)	(186 925 150)
прочие платежи	4129	(615 746 378)	(583 109 692)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 078 684 902	990 001 792

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего, в том числе	4210	87 522 492	136 100 408
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	402 636	264 636
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	7 632 789	48 716 815
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	13 857 998	39 171 322
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений			
от долевого участия в других организациях	4214	63 169 766	45 997 653
прочие поступления	4219	2 459 303	1 949 982
Платежи – всего, в том числе	4220	(1 300 858 910)	(849 212 854)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 518 630)	(866 542)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(110 245 235)	(100 739 851)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 620 924)	(21 452 624)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(1 181 474 121)	(726 153 837)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 213 336 418)	(713 112 446)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего, в том числе	4310	265 700 827	127 536 178
получение кредитов и займов	4311	265 700 827	127 536 178
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма по ОКУД 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи - всего, в том числе	4320	(148 360 690)	(251 425 159)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(84 502 821)	(53 585 133)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(63 857 869)	(197 840 026)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	117 340 137	(123 888 981)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(17 311 379)	153 000 365
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	207 711 797	61 688 654
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	187 778 183	207 711 797
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 622 235)	(6 977 222)

Руководитель



(подпись)

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер



(подпись)

Е.А. Васильева



27 марта 2012 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

0710005 с. 1

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы – всего	5100	за 2011 г.	1 211 289	(810 943)	163 307	-	-	(193 599)	-	-	-	1 374 596	(1 004 542)
	5110	за 2010 г.	934 008	(461 308)	277 314	(33)	19	(349 654)	-	-	-	1 211 289	(810 943)
в том числе:													
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)													
	5101	за 2011 г.	1 211 289	(810 943)	163 307	-	-	(193 599)	-	-	-	1 374 596	(1 004 542)
	5111	за 2010 г.	934 008	(461 308)	277 314	(33)	19	(349 654)	-	-	-	1 211 289	(810 943)
Деловая репутация													
	5102	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5104	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Всего	5120	1 365 322	1 204 022	930 763
в том числе:				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)				
	5121	1 365 322	1 204 022	930 763
Прочие	5129	-	-	-

0710005 с. 2

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Всего	5130	816 456	462 730	215 907
в том числе:				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)				
	5131	816 456	462 730	215 907
деловая репутация	5138	-	-	-
прочие	5139	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец года		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР – всего	5140	за 2011 г.	18 831 752	(15 792 937)	4 192 771	-	-	(4 176 724)	23 024 523	(19 969 661)	
	5150	за 2010 г.	14 924 009	(12 534 481)	3 922 643	(14 900)	14 900	(3 273 356)	18 831 752	(15 792 937)	

0710005 с. 3

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2011 г.	50 551	4 261 795	(32 545)	(4 254 851)	24 950
	5170	за 2010 г.	236 389	4 100 334	(92 583)	(4 193 589)	50 551
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2011 г.	1 318	24 386	-	(24 264)	1 440
	5190	за 2010 г.	1 141	27 186	-	(27 009)	1 318

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1 Наличие и движение объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства												
(без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего												
Основные средства	5200	за 2011 г.	11 241 310 336	(7 380 466 394)	713 014 183	(18 098 930)	15 833 098	(356 399 780)	1 819 567 086	(1 253 437 208)	13 755 792 675	(8 974 470 284)
в материальные ценности) – всего	5210	за 2010 г.	10 973 655 464	(7 054 400 658)	310 200 637	(42 545 765)	22 408 203	(348 473 939)	-	-	11 241 310 336	(7 380 466 394)
в том числе:												
магистральные трубопроводы	5201	за 2011 г.	7 491 468 810	(5 099 795 901)	306 074 491	(2 625 060)	2 458 799	(207 356 251)	1 230 266 731	(856 246 002)	9 025 184 972	(6 160 939 355)
скважины	5202	за 2011 г.	972 945 142	(719 891 795)	48 526 527	(3 244 787)	3 235 264	(31 879 651)	145 180 956	(109 039 116)	1 163 407 838	(857 575 298)
машины и оборудование	5203	за 2011 г.	1 319 575 430	(1 006 705 243)	146 165 891	(8 951 017)	8 236 731	(61 484 093)	229 139 841	(191 046 956)	1 685 930 145	(1 250 999 561)
здания и дороги	5204	за 2011 г.	736 528 391	(258 802 643)	45 479 549	(1 958 351)	853 786	(24 649 581)	122 994 185	(52 487 272)	903 043 774	(335 085 710)
прочие ОС	5205	за 2011 г.	720 792 563	(295 270 812)	166 767 725	(1 319 715)	1 048 518	(31 030 204)	91 985 373	(44 617 862)	978 225 946	(369 870 360)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности) – всего	5215	за 2010 г.	627 351 120	(269 058 819)	101 767 826	(8 326 383)	2 740 457	(28 952 450)	-	-	720 792 563	(295 270 812)
Учтено в составе												
доходных вложений в материальные ценности) – всего	5220	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в материальные ценности) – всего	5230	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
магистральные трубопроводы	5221	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5223	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и дороги	5224	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5225	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
магистральные трубопроводы	5231	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5232	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5233	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и дороги	5234	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5235	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за год				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240 5250	за 2011 г. за 2010 г.	12 789 182 11 673 854	726 556 619 292 984 305	(71 075) (190 125)	(711 415 343) (276 095 063)	(15 034 984) (15 583 789)	12 824 399 12 789 182
в том числе:								
незавершенное строительство	5241 5251	за 2011 г. за 2010 г.	12 714 255 11 598 927	726 467 853 292 984 305	- (190 125)	(711 415 343) (276 095 063)	(14 946 244) (15 583 789)	12 820 521 12 714 255
оборудование к установке	5242 5252	за 2011 г. за 2010 г.	74 927 74 927	88 766	(71 075)		(88 740) -	3 878 74 927

2.3 Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	за 2011 г.	за 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	5 049 680	8 864 375
в том числе:			
магистральные трубопроводы	5261	1 257 041	3 350 789
скважины	5262	1 445 315	1 488 355
машины и оборудование	5263	1 573 345	1 692 120
здания и дороги	5264	206 370	1 160 620
прочие ОС	5265	567 609	1 172 491
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	5270	(106 647)	(295 264)
в том числе:			
магистральные трубопроводы	5271	(50 494)	(14 033)
скважины	5272	(783)	(75 252)
машины и оборудование	5273	(43 679)	(100 180)
здания и дороги	5274	(8 611)	(56 484)
прочие ОС	5275	(3 080)	(49 315)

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 686 354 405	3 799 338 479	3 869 110 689
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	28 239 505	16 335 434	16 229 147

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	549 003 359	239 944 913	144 760 887
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	29 301 044	18 315 870	10 510 723
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			
в том числе:				
основные средства, переданные в залог	5287	-	-	-

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Прочие	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Долгосрочные финансовые вложения – всего	5301	за 2011 г.	1 521 896 843	9 470 274	205 873 973	(100 647 133)	-	732 425	91 673 348	1 627 856 108	101 143 622
инвестиции, в том числе:	5302	за 2011 г.	1 370 504 722	18 109 515	179 658 151	(83 426 986)	-	-	91 099 824	1 466 735 887	109 209 339
в дочерние общества	53021	за 2011 г.	1 220 824 994	15 945 572	172 144 462	(10 993 873)	-	-	91 558 526	1 381 975 583	107 504 098
инвестиции в зависимые общества	53022	за 2011 г.	149 575 241	2 167 823	7 513 689	(72 433 113)	-	-	(458 702)	84 655 817	1 709 121
инвестиции в другие организации	53023	за 2011 г.	104 487	(3 880)	-	-	-	-	-	104 487	(3 880)
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2011 г.	151 392 121	(8 639 241)	26 215 822	(17 220 147)	-	732 425	573 524	161 120 221	(8 065 717)
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53031	за 2011 г.	36 927 248	-	8 267 937	(13 857 998)	-	666 365	-	32 003 552	-
совместная деятельность третьих лиц	53032	за 2011 г.	103 889 970	(8 639 241)	17 947 885	(2 453 973)	-	-	573 524	119 383 882	(8 065 717)
долгосрочные депозиты	53033	за 2011 г.	81 943 460	(1 684 497)	22 552 354	(605 844)	-	-	(6 954 744)	103 889 970	(8 639 241)
облигации	53034	за 2011 г.	10 204 777	-	-	(908 176)	-	66 060	-	9 362 661	-
другие	53035	за 2011 г.	11 478 944	-	-	(1 281 601)	-	7 434	-	10 204 777	-
	53036	за 2011 г.	370 126	-	-	-	-	-	-	370 126	-
	53136	за 2010 г.	4 943 371	-	-	(4 720 010)	-	146 765	-	370 126	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло (погашено)		Прочие	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Краткосрочные финансовые вложения – всего	5305 5315	за 2011 г. за 2010 г.	6 094 924 13 129 964	- (30 190)	35 694 931 15 466 826	(29 834 438) (22 588 948)	- -	130 414 87 082	- 30 190	12 085 831 6 094 924	- -
в том числе:											
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	5306 5316	за 2011 г. за 2010 г.	2 147 013 9 182 053	- (7 695)	33 833 901 15 466 826	(25 554 402) (22 588 948)	- -	130 414 87 082	- 7 695	10 556 926 2 147 013	- -
прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	5307 5317	за 2011 г. за 2010 г.	3 947 911 3 947 911	- (22 495)	1 861 030 -	(4 280 036) -	- -	- -	- 22 495	1 528 905 3 947 911	- -
краткосрочные депозиты	53071 53171	за 2011 г. за 2010 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
векселя третьих лиц	53072 53172	за 2011 г. за 2010 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
облигации	53073 53173	за 2011 г. за 2010 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
другие	53074 53174	за 2011 г. за 2010 г.	3 947 911 3 947 911	- (22 495)	1 861 030 -	(4 280 036) -	- -	- -	- 22 495	1 528 905 3 947 911	- -
Финансовый вложений – всего	5300 5310	за 2011 г. за 2010 г.	1 527 991 767 1 518 610 609	9 470 274 167 955 155	241 568 904 127 105 270	(130 481 571) (114 591 777)	- -	862 839 (3 132 335)	91 673 348 (158 484 881)	1 639 941 939 1 527 991 767	101 143 622 9 470 274

0710005 с. 8

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5320	15 506 266	231 861	231 861
в том числе:				
инвестиции	5321	15 506 266	231 861	231 861
инвестиции в дочерние общества	53211	15 274 405	-	-
инвестиции в зависимые общества	53212	231 861	231 861	231 861
инвестиции в другие организации	53213	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5322	-	-	-
векселя третьих лиц	53221	-	-	-
облигации	53222	-	-	-
прочие	53223	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5325	74 815	74 815	74 815
в том числе:				
инвестиции	5326	74 815	74 815	74 815
инвестиции в дочерние общества	53261	74 815	74 815	74 815
инвестиции в зависимые общества	53262	-	-	-
инвестиции в другие организации	53263	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5327	-	-	-
векселя третьих лиц	53271	-	-	-
облигации	53272	-	-	-
прочие	53273	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5328	-	-	-
в том числе:				
векселя третьих лиц	53281	-	-	-
облигации	53282	-	-	-
прочие	53283	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5329	-	-	-
в том числе:				
векселя третьих лиц	53291	-	-	-
облигации	53292	-	-	-
прочие	53293	-	-	-

4. ЗАПАСЫ

4.1 Наличие и движение запасов

	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступление и затраты	Выбыло себестоимость	резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы – всего	5400	за 2011 г.	245 146 165	-	245 146 165	1 843 237 662	(1 807 383 758)	-	-	-	281 000 069	-	281 000 069
	5420	за 2010 г.	198 921 716	-	198 921 716	1 593 422 499	(1 547 198 050)	-	-	-	245 146 165	-	245 146 165
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2011 г.	2 636 375	-	2 636 375	56 224 494	(56 009 050)	-	-	117 753	2 969 572	-	2 969 572
	5421	за 2010 г.	2 345 850	-	2 345 850	49 287 023	(49 154 717)	-	-	158 219	2 636 375	-	2 636 375
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2011 г.	166 318 156	-	166 318 156	852 830 878	(481 590 057)	-	-	(351 182 888)	186 376 089	-	186 376 089
	5423	за 2010 г.	138 162 013	-	138 162 013	787 513 957	(442 424 521)	-	-	(316 933 293)	166 318 156	-	166 318 156
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2011 г.	73 970 851	-	73 970 851	934 094 710	(369 711 808)	-	-	(548 220 344)	90 133 409	-	90 133 409
	5424	за 2010 г.	55 786 523	-	55 786 523	755 956 184	(320 813 739)	-	-	(416 958 117)	73 970 851	-	73 970 851
товары отгруженные	5405	за 2011 г.	2 220 675	-	2 220 675	87 580	(900 072 793)	-	-	899 285 504	1 520 966	-	1 520 966
	5425	за 2010 г.	2 627 222	-	2 627 222	665 335	(734 805 073)	-	-	733 733 191	2 220 675	-	2 220 675

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец года			
		учтенная по условиям договора		резерва по сомнительным долгам		погашение		на финансовый результат		выбыло		Перевод задолженности из срочности	
		стоимость	величина	начисление резерва по сомнительным долгам	резерва	результат	списание резерва	списание за счет резерва	учтенная по условиям договора	стоимость	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего													
5501	за 2011 г.	703 918 072	-	104 071 655	887 552	(128 521 601)	-	(159 717 790)	-	520 637 888	-	-	-
5521	за 2010 г.	565 444 150	-	260 376 896	889 350	(74 076 786)	-	(48 715 538)	-	703 918 072	-	-	-
в том числе:													
5502	за 2011 г.	464 100	-	-	-	(115 800)	-	(348 300)	-	-	-	-	-
5522	за 2010 г.	928 500	-	-	-	-	-	(464 400)	-	464 100	-	-	-
5503	за 2011 г.	38 859 322	-	5 627	-	(47)	-	(9 921 529)	-	28 943 373	-	-	-
5523	за 2010 г.	-	-	38 859 322	-	-	-	-	-	38 859 322	-	-	-
5504	за 2011 г.	664 594 650	-	104 066 028	887 552	(128 405 754)	-	(149 447 961)	-	491 694 515	-	-	-
5524	за 2010 г.	564 515 650	-	221 517 574	889 350	(74 076 786)	-	(48 251 138)	-	664 594 650	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего													
5510	за 2011 г.	1 203 269 983	(53 193 524)	7 707 620 722	85 380 083	(24 651 906)	(7 225 134 670)	(93 070)	1 634 919	159 717 790	-	-	1 929 549 755
5530	за 2010 г.	901 392 078	(35 146 891)	5 986 160 868	59 147 990	(19 620 810)	(5 792 140 863)	(5 628)	1 574 177	48 715 538	-	-	1 203 269 983
в том числе:													
5511	за 2011 г.	453 379 067	(53 128 514)	4 227 835 976	-	(24 640 809)	(4 088 831 810)	(68 364)	1 634 919	348 300	-	-	591 452 086
5531	за 2010 г.	359 022 301	(35 081 967)	3 475 991 153	-	(19 620 724)	(3 382 098 499)	(288)	1 574 177	464 400	-	-	453 379 067
5512	за 2011 г.	104 614 692	-	65 482 780	-	(162 668 078)	-	(1 474)	-	9 921 529	-	-	17 349 449
5532	за 2010 г.	39 472 908	-	154 077 730	-	(88 935 916)	-	(30)	-	104 614 692	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уст. кап.													
5513	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5533	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы													
5514	за 2011 г.	645 276 224	(65 010)	3 414 301 966	85 380 083	(11 097)	(2 973 634 782)	(23 232)	-	149 447 961	-	-	1 320 748 220
5534	за 2010 г.	502 896 869	(64 924)	2 356 091 985	59 147 990	(86)	(2 321 106 448)	(5 310)	-	48 251 138	-	-	645 276 224
Дебиторская задолженность – всего													
5500	за 2011 г.	1 907 188 055	(53 193 524)	7 811 692 377	86 267 635	(24 651 906)	(7 353 656 271)	(93 070)	1 634 919	159 717 790	-	-	2 450 187 643
5520	за 2010 г.	1 466 836 228	(35 146 891)	6 246 537 764	60 037 340	(19 620 810)	(5 866 217 649)	(5 628)	1 574 177	48 715 538	-	-	1 907 188 055

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.		на 31 декабря 2010 г.		на 31 декабря 2009 г.	
		учтенная по условиям договора стоимость	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора стоимость	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора стоимость	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность – всего	5540	183 023 939	108 078 284	192 663 795	139 524 044	136 351 422	101 258 304
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	157 681 026	82 757 705	167 450 685	114 322 171	96 290 960	61 208 993
авансы выданные	5542	6	6	-	-	-	-
прочие дебиторы	5543	25 342 907	25 320 573	25 213 110	25 201 873	40 060 462	40 049 311

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Код строки	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			Поступления		Выбыло		Перевод задолженности исходя из срочности погашения		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551 5571	за 2011 г. за 2010 г.	4 240 609 -	- -	- 4 240 609	- -	- -	(1 060 150) -	3 180 459 4 240 609
в том числе:									
поставщики	5552	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
и подрядчики	5572	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
векселя к уплате	5553 5573	за 2011 г. за 2010 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
реструктурированная задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	5554 5574	за 2011 г. за 2010 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
авансы полученные	5555 5575	за 2011 г. за 2010 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие кредиторы	5556 5576	за 2011 г. за 2010 г.	4 240 609 -	- -	- 4 240 609	- -	- -	(1 060 150) -	3 180 459 4 240 609
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560 5580	за 2011 г. за 2010 г.	502 883 091 299 453 240	3 902 704 554 3 410 414 416	91 303 060 58 030 737	(3 972 347 426) (3 265 014 404)	(349) (898)	1 060 150 -	525 603 080 502 883 091
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561 5581	за 2011 г. за 2010 г.	307 451 964 185 960 714	2 304 733 765 1 974 891 567	- -	(2 251 884 111) (1 853 400 237)	- (80)	- -	360 301 618 307 451 964
векселя к уплате	5562 5582	за 2011 г. за 2010 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
зadolженность перед персоналом организации	5563 5583	за 2011 г. за 2010 г.	253 725 120 419	24 869 005 18 920 251	- -	(24 928 016) (18 786 945)	- -	- -	194 714 253 725
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	5564 5584	за 2011 г. за 2010 г.	52 812 73 658	3 596 033 2 235 058	88 -	(3 600 106) (2 255 904)	- -	- -	48 827 52 812
зadolженность перед бюджетом	5565 5585	за 2011 г. за 2010 г.	41 231 679 43 010 880	650 984 698 527 644 484	38 267 -	(646 942 660) (529 423 685)	- -	- -	45 311 984 41 231 679
авансы полученные	5566 5586	за 2011 г. за 2010 г.	136 150 704 10 961 983	760 419 109 664 568 772	- -	(814 162 607) (539 380 051)	(30) -	- -	82 407 176 136 150 704
зadolженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567 5587	за 2011 г. за 2010 г.	722 068 433 806	- -	91 143 024 56 579 696	(91 572 495) (56 290 647)	(265) (787)	- -	292 332 722 068
прочие кредиторы	5568 5588	за 2011 г. за 2010 г.	17 020 139 58 891 780	158 101 944 222 154 284	121 681 1 451 041	(139 257 431) (265 476 935)	(54) (31)	1 060 150 -	37 046 429 17 020 139
Кредиторская задолженность – всего	5550 5570	за 2011 г. за 2010 г.	507 123 700 299 453 240	3 902 704 554 3 410 414 416	91 303 060 62 271 346	(3 972 347 426) (3 265 014 404)	(349) (898)	- -	528 783 539 507 123 700

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Просроченная кредиторская задолженность – всего	5590	163 072 703	108 980 537	51 043 357
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	162 929 671	108 606 795	50 646 495
векселя к уплате	5592	-	-	-
авансы полученные	5593	-	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5594	-	-	-
прочие кредиторы	5599	143 032	373 742	396 862

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код строки	за 2011 г.	за 2010 г.
Материальные затраты	5610	1 106 271 784	1 018 649 727
Расходы на оплату труда	5620	21 764 868	18 305 554
Отчисления на социальные нужды	5630	3 676 867	2 623 974
Амортизация	5640	359 699 217	345 545 551
Прочие затраты	5650	47 949 611	41 240 929
Итого по элементам	5660	1 539 362 347	1 426 365 735
Изменение остатков			
Прирост ([-]):	5670		
произведенная готовая продукция др. счета (кроме внутрихоз. оборота по затратам)	5671	(87 276 355)	(77 258 806)
	5672	(354 530 625)	(318 299 191)
Уменьшение ([+]):	5680		
продажа готовой продукции	5681	13 260 170	13 939 583
продажа покупных товаров для перепродажи	5682	356 362 514	306 848 906
продажа товаров отгруженных	5683	898 705 884	733 969 415
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [-], уменьшение [+])	5690	(20 057 933)	(28 156 143)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 345 826 002	2 057 409 499

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя периода	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец
Оценочные обязательства – всего	5700	3 544 043	5 005 114	(4 331 999)	-	4 217 158
обременительные договоры	5702	-	-	-	-	-
обязательства предстоящей реструктуризации деятельности организации	5703	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5704	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5705	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5706	38 859	330 832	(208 570)	-	161 121
обязательство выплаты вознаграждений по итогам работы за год	5707	2 134 381	2 431 726	(2 188 562)	-	2 377 545
обязательство по оплате отпусков в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5708	1 370 803	2 242 556	(1 934 867)	-	1 678 492
		3 544 043				4 217 158

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Обеспечения обязательств полученные – всего	5800	717 242	4 388 841	69 716 172
в том числе:				
векселя	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге	5802	677 110	4 339 939	69 662 777
из него:				
объекты основных средств	5803	677 110	4 339 939	4 339 939
ценные бумаги и иные фин. вложения	5804	-	-	65 322 838
прочее	5805	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные – всего	5810	419 086 120	397 008 630	276 844 764
в том числе:				
векселя	5811	-	-	-
Имущество, переданное в залог	5812	17 101 145	127 482	125 265
из него:				
объекты основных средств	5813	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5814	17 101 145	127 482	125 265
прочие	5815	-	-	-

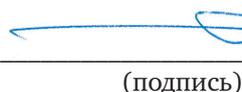
Руководитель



(подпись)

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер



(подпись)

Е.А. Васильева



27 марта 2012 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (тыс. руб., если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «Газпром» (далее – Общество) является продажа природного газа. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе предоставление имущества в аренду и оказание услуг по организации транспортировки и хранения газа, продажу газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 117997, Москва, ул. Наметкина, д.16; имеет филиалы и представительства в городах: Алжир, Астана, Ашхабад, Бишкек, Доха, Екатеринбург, Киев, Кишинев, Краснодар, Минск, Москва, Новый Уренгой, Пекин, Рига, Рио-де-Жанейро, Самара, Санкт-Петербург, Тегеран, Томск, Хабаровск, Южно-Сахалинск, а также в Московской области.

Численность работников Общества составила 22 092, 20 865 и 17 270 человек на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 13 декабря 1994 г. № 60-ФЗ. «О поставках продукции для федеральных государственных нужд» и Федеральный закон от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии» и необходимостью обеспечения охраны объектов Единой системы газоснабжения была проведена реструктуризация служб безопасности ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций и созданы филиалы ОАО «Газпром». В 2010 и 2011 гг. осуществлялся плановый набор в межрегиональные управления охраны в соответствии с графиками набора персонала, что привело к росту численности работников.

В состав Совета директоров ОАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2011 г. входят:

Зубков Виктор Алексеевич – Председатель Совета директоров

Акимов Андрей Игоревич	Мау Владимир Александрович
Ананенков Александр Георгиевич	Миллер Алексей Борисович
Газизуллин Фарит Рафикович	Мусин Валерий Абрамович
Карпель Елена Евгеньевна	Середа Михаил Леонидович
Кулибаев Тимур Аскарлович	Юсуфов Игорь Ханукович

В состав Правления ОАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2011 г. входят:

Миллер Алексей Борисович – Председатель Правления

Аксютин Олег Евгеньевич	Медведев Александр Иванович
Васильева Елена Александровна	Павлова Ольга Петровна
Голко Ярослав Ярославович	Русакова Влада Вилориковна
Голубев Валерий Александрович	Селезнев Кирилл Геннадьевич
Дубик Николай Николаевич	Федоров Игорь Юрьевич
Илюшин Виктор Васильевич	Хомяков Сергей Федорович
Козлов Александр Николаевич	Черепанов Всеволод Владимирович
Круглов Андрей Вячеславович	

В состав Ревизионной комиссии ОАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2011 г. входят:

Тихонова Мария Геннадьевна – Председатель Ревизионной комиссии

Архипов Дмитрий Александрович	Носов Юрий Станиславович
Биколов Вадим Касымович	Нестерова Анна Борисовна
Миронов Алексей Борисович	Песоцкий Константин Валерьевич
Морозова Лидия Васильевна	Югов Александр Сергеевич

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ОАО «Газпром» от 30 декабря 2010 г. № 371.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые периодически переоцениваются по текущей (восстановительной) стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. На 31 декабря 2011 г. курсы валют составили: 32,1961 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2010 г. – 30,4769 руб., 31 декабря 2009 г. – 30,2442 руб.) и 41,6714 руб. за 1 евро (31 декабря 2010 г. – 40,3331 руб., 31 декабря 2009 г. – 43,3883 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, используемые для производственных, либо управленческих нужд организации. Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости. Также в составе данного показателя отражаются затраты на приобретение и создание незавершенных НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Общество переоценило земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь и другие основные средства по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 г. и раскрыты в Пояснении 5 «Основные средства».

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств учитывают изменения, внесенные в Классификацию в период по 2010 г. включительно, и приведены ниже.

	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Магистральные трубопроводы	33	25
Скважины	12–15	10–25
Машины и оборудование	10–18	3–18
Здания	20–50	7–100

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется в том числе по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности данных объектов, учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. рублей, принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Результаты исследований и разработок» (строка 1120) и по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы» (строка 1110) и «Основные средства» (строка 1130).

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым рыночная стоимость не определяется, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Основным видом материально-производственных запасов является природный газ в трубопроводах и подземных хранилищах. В бухгалтерском балансе Общества запасы газа оценены по средней себестоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Незавершенное производство

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на транспортировку и хранение газа, приходящиеся на остатки нерезализованного газа.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку и хранение природного газа, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода. Расходы на транспортировку и хранение природного газа распределяются между объемами проданного газа и объемами газа, закачанного в трубопроводы и подземные хранилища в течение отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, связанные с реализацией условий лицензионных соглашений, геологоразведочные работы, затраты на освоение природных ресурсов в рамках реализации международных проектов), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) бухгалтерского баланса);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1170) бухгалтерского баланса).

Расходы будущих периодов списываются по назначению на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В связи с изменениями в порядке составления отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г., косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков должны быть показаны свернуто. Общество вносит необходимые изменения в систему автоматизации бухгалтерского учета, которые позволят достоверно оценить необходимую для взаимозачета величину косвенных налогов для целей подготовки бухгалтерской отчетности за 2012 г. Руководствуясь требованием рациональности, Общество при подготовке бухгалтерской отчетности за 2011 г. отразило косвенные налоги полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков отчета о движении денежных средств.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены на общекорпоративные цели. В рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов Общество направляет средства дочерним обществам, выполняющим в рамках данных проектов функции заказчика-застройщика. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива. Данный порядок основан на требовании рациональности ведения бухгалтерского учета.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (тыс. руб., если не указано иное)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетную дату.

Обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию создаются на дату наступления у сотрудника Общества возраста, дающего право на пенсию, и прекращаются по истечении 6 месяцев с указанной даты.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540).

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее – Группа Газпром) осуществляют свою деятельность как вертикально интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Газпром являются разведка, добыча, транспортировка и хранение газа, продажа газа на территории Российской Федерации и за её пределами, добыча нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата, переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки, продажа электрической и тепловой энергии. Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, формируется

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

в отношении деятельности Группы Газпром в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица не отделима от управления Группой, управленческие решения и распределение ресурсов проводятся лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Газпром в целом; отдельная управленческая отчетность, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом по направлениям не составляется. Поэтому информация по сегментам раскрывается в сводной бухгалтерской отчетности Группы Газпром.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменения в учетной политике на 2011 г.

В связи с изменением в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету в учетную политику Общества на 2011 г. были внесены следующие изменения:

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. вступает в силу приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В связи с различиями в представлении показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данному приказу и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 г. (согласно приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н), отдельные показатели отчетности за 2009 и 2010 гг. представлены в качестве сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2011 г. по иным строкам отчетности.

В связи с вступлением в силу приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 г., которые повлекли за собой изменения в учетной политике Общества на 2011 г. Указанные изменения в учетной политике привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г., которые раскрыты в одноименном подразделе пояснительной записки.

Изменения в учете основных средств и нематериальных активов

С 2011 г. объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. рублей, принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в установленном порядке (см. Пояснение 2).

С 2011 г. объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, обособленно учитываются в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию (см. Пояснение 2). До 2011 г. в составе основных средств не учитывались объекты, документы по которым не были переданы на государственную регистрацию права собственности.

С 2011 г. переоценка основных средств и нематериальных активов отражается по состоянию на конец отчетного года. До 2011 г. указанная переоценка проводилась по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

С 2011 г. суммы уценки и дооценки объектов основных средств в зависимости от результатов текущей и предыдущих переоценок могут относиться на добавочный капитал или на прочие расходы (прочие доходы) (см. Пояснение 5). До 2011 г. уценка и дооценка объектов основных средств в зависимости от результатов текущей и предыдущих переоценок относились на счета добавочного капитала или нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

С 2011 г. отменено положение, запрещающее переоценку земельных участков и объектов природопользования (п. 43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Изменения в учете резервов сомнительных долгов

С 2011 г. организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания сомнительной прочей дебиторской задолженности. До 2011 г. резерв сомнительных долгов создавался только в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

С 2011 г. сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

До 2011 г. к сомнительной задолженности могла быть отнесена только задолженность, которая не была погашена в сроки, установленные договором.

Изменения в учете налога на прибыль

С 2011 г. при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставки). Возникшая при пересчете разница подлежит отнесению на прибыли и убытки отчетного периода.

До 2011 г. при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежала пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010

С 2011 г. Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате работникам заработанных и неиспользованных отпусков. Также Общество создает оценочные обязательства в отношении выплат единовременного пособия при увольнении на пенсию и выплат работникам вознаграждения по итогам работы за год. До 2011 г. указанные оценочные обязательства Общество не создавало.

Отменено резервирование под условные факты хозяйственной деятельности и предстоящих расходов и платежей по выплате вознаграждений по итогам работы за год, которые ранее создавались Обществом.

Изменения в учетной политике на 2012 г.

Существенные изменения в учетную политику на 2011 г. не вносились. В 2012 г. вступают в силу новые нормативные акты, изменяющие порядок учета и отчетности, в частности Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. № 125н, в связи с чем учетная политика Общества может быть соответственно изменена.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2010 г.» и «На 31 декабря 2009 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. в связи со следующими обстоятельствами:

1. На основе отчета независимого оценщика Общество провело переоценку основных средств по состоянию на 1 января 2010 г. Переоценка основных средств по состоянию на 1 января 2011 г. не проводилась. В соответствии с изменением в учетной политике на 2011 г. в части даты проведения и в порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных средств, результаты указанной переоценки включены в бухгалтерской отчетности Общества в показатели 2009, а не 2010 г. (корректировка № 1).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)

2. Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов обусловили необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. (корректировка № 2).

3. Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности объектов недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке. Такие объекты должны обособленно учитываться в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию. Для обеспечения сопоставимости показателей скорректированы соответствующие показатели 2009 и 2010 гг. При определении последствий рассматриваемого изменения учетной политики не учитывались результаты переоценки данных объектов, которая была бы возможна, если бы они были зачислены в составе основных средств на даты проведения соответствующих переоценок основных средств. (корректировка № 3).

4. Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций продажи объектов недвижимого имущества. При передаче продаваемого объекта покупателю до того, как право собственности переходит от покупателя к продавцу, недвижимое имущество должно отражаться в составе товаров отгруженных. До 1 января 2011 г. данные объекты с момента передачи объекта покупателю до даты регистрации в государственных органах отражались по статье «Основные средства» бухгалтерского баланса. Для обеспечения сопоставимости показателей скорректированы соответствующие показатели 2009 и 2010 гг. (корректировка № 4).

5. По состоянию на начало отчетного года на балансе Общества числится дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения ее должниками, по которой в соответствии с изменениями в порядке формирования в бухгалтерском учете резервов сомнительных долгов Обществу нужно было бы создать резервы в прошлых отчетных периодах (по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.). В связи с этим соответствующие показатели прошлых лет были скорректированы (корректировка № 5).

6. Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности расходов будущих периодов обусловили необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. Сумма расходов по страхованию перенесена в статью «Дебиторская задолженность» (строка 1230) (корректировка № 6).

7. Изменение порядка отражения в бухгалтерской отчетности Общества расходов на освоение природных ресурсов обусловило необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. Сумма расходов на освоение природных ресурсов из состава незавершенных капитальных вложений перенесена в состав статьи «Прочие внеоборотные активы» (строка 1170) (корректировка № 7).

8. Изменение с 2011 г. форм бухгалтерской отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н в части раскрытия затрат на формирование объектов нематериальных активов и НИОКР. Соответствующие затраты перенесены из состава незавершенных капитальных вложений и прочих внеоборотных активов в состав статей «Нематериальные активы» (строка 1110) и «Результаты исследований и разработок» (строка 1120) (корректировка № 8).

9. Изменение порядка отражения в бухгалтерской отчетности Общества денежных эквивалентов обусловило необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. Сумма денежных эквивалентов из состава финансовых вложений перенесена в состав статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) (корректировка № 9).

10. Изменение порядка отражения в бухгалтерской отчетности Общества задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов обусловило необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. Сумма задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов перенесена в состав статьи «Кредиторская задолженность» (строка 1520) (корректировка № 10).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)

Корректировки показателей 2009 и 2010 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 г.					
Бухгалтерский баланс:					
1110	Нематериальные активы	233 375	8	240 466	473 841
1120	Результаты исследований и разработок	-	8	2 625 917	2 625 917
1131	Объекты основных средств	3 292 919 128	1,3,4	626 335 678	3 919 254 806
1134	Незавершенные капитальные вложения	162 222 409	3,7,8	(150 548 555)	11 673 854
1160	Отложенные налоговые активы	8 951 991	2	140 828	9 092 819
1170	Прочие внеоборотные активы	46 826 982	7,8	2 921 285	49 748 267
1100	Итого по разделу I	5 139 024 466		481 715 619	5 620 740 085
1210	Запасы	206 879 907	4,6	(7 958 191)	198 921 716
1215	Товары отгруженные	1 797 430	4	829 792	2 627 222
- ¹	Расходы будущих периодов	8 787 983	6	(8 787 983)	-
1235	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	864 494 248	5,6	1 750 939	866 245 187
1239	Прочие дебиторы	501 081 006	5,6	1 750 939	502 831 945
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	58 695 234	9	(51)	58 695 183
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	61 688 603	9	51	61 688 654
1259	Прочие денежные средства и их эквиваленты	3 812 360	9	51	3 812 411
1260	Прочие оборотные активы	2 681	6	6 972 120	6 974 801
1200	Итого по разделу II	1 811 712 891		764 868	1 812 477 759
1600	Баланс	6 950 737 357		482 480 487	7 433 217 844
1340	Переоценка внеоборотных активов	-	1	3 771 562 864	3 771 562 864
- ¹	Добавочный капитал	3 288 669 802	1	(3 288 669 802)	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 983 016 052	1,2,5	(1 649 715)	1 981 366 337
1300	Итого по разделу III	5 398 689 419		481 243 347	5 879 932 766
1520	Кредиторская задолженность	299 019 434	10	433 806	299 453 240
- ¹	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	433 806	10	(433 806)	-
- ¹	Резервы предстоящих расходов	18 092 357	2	(18 092 357)	-
1540	Оценочные обязательства	-	2	19 329 497	19 329 497
1500	Итого по разделу V	480 839 220		1 237 140	482 076 360
1700	Баланс	6 950 737 357		482 480 487	7 433 217 844

Отчет об изменениях капитала

3600	Чистые активы	5 398 689 419	1,2,5	481 243 347	5 879 932 766
------	---------------	---------------	-------	-------------	---------------

Корректировки показателей 2010 г.

Бухгалтерский баланс:

1110	Нематериальные активы	176 976	8	224 688	401 664
1120	Результаты исследований и разработок	-	8	3 089 366	3 089 366
1131	Объекты основных средств	3 621 565 477	3,4	239 278 465	3 860 843 942
1134	Незавершенные капитальные вложения	268 896 216	3,7,8	(256 107 034)	12 789 182
1160	Отложенные налоговые активы	11 325 511	2	214 562	11 540 073
1170	Прочие внеоборотные активы	51 906 244	7,8	12 848 067	64 754 311
1100	Итого по разделу I	5 471 134 457		(451 886)	5 470 682 571
1210	Запасы	255 445 169	4,6	(10 299 004)	245 146 165
1215	Товары отгруженные	1 554 227	4	666 448	2 220 675
- ¹	Расходы будущих периодов	10 965 452	6	(10 965 452)	-
1235	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1 148 339 055	5,6	1 737 404	1 150 076 459
1239	Прочие дебиторы	643 473 810	5,6	1 737 404	645 211 214
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	20 198 059	9	(51)	20 198 008
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	207 711 746	9	51	207 711 797
1259	Прочие денежные средства и их эквиваленты	3 811 380	9	51	3 811 431
1260	Прочие оборотные активы	21 672	6	9 163 038	9 184 710
1200	Итого по разделу II	2 356 823 254		601 438	2 357 424 692
1600	Баланс	7 827 957 711		149 552	7 828 107 263

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1340	Переоценка внеоборотных активов	-	1	3 769 181 002	3 769 181 002
- ¹	Добавочный капитал	3 769 181 002	1	(3 769 181 002)	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 292 965 777	2,5	(1 260 110)	2 291 705 667
1300	Итого по разделу III	6 189 150 344		(1 260 110)	6 187 890 234
1520	Кредиторская задолженность	502 161 023	10	722 068	502 883 091
- ¹	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	722 068	10	(722 068)	-
- ¹	Резервы предстоящих расходов	2 134 381	2	(2 134 381)	-
1540	Оценочные обязательства	-	2	3 544 043	3 544 043
1500	Итого по разделу V	634 908 598		1 409 662	636 318 260
1700	Баланс	7 827 957 711		149 552	7 828 107 263
Отчет о прибылях и убытках:					
2120	Себестоимость продаж	(1 250 746 262)	2	(149 124)	(1 250 895 386)
2220	Управленческие расходы	(47 059 362)	2	(227 094)	(47 286 456)
2340	Прочие доходы	2 302 482 271	2	203 697	2 302 685 968
2350	Прочие расходы	(2 577 901 278)	5	(86)	(2 577 901 364)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	525 173 441		(172 607)	525 000 834
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	2	12 697 054	12 697 054
- ¹	Отложенные налоговые обязательства	12 697 054	2	(12 697 054)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	-	2	2 503 623	2 503 623
- ¹	Отложенные налоговые активы	2 429 890	2	(2 429 890)	-
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	65 221 308	2,5	(39 211)	65 182 097
Отчет об изменениях капитала					
3600	Чистые активы	6 189 150 344	2,5	(1 260 110)	6 187 890 234

В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 г., в том числе:

1. пересчет денежных потоков в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции (ранее применялся курс на отчетную дату);
2. признание высоколиквидных финансовых вложений в составе денежных эквивалентов;
3. свернутое отражение валютно-обменных операций в составе денежных потоков от текущих операций;
4. отражение предоставления краткосрочных займов выданных и поступлений от погашения краткосрочных займов выданных в составе денежных потоков от текущих операций (корректировка № 1);
5. отражение финансирования (в виде вкладов в имущество), предоставленного дочерним обществам, в составе денежных потоков от текущих операций (корректировка № 2);

¹ По статьям отчетности за 2009 и за 2010 гг., отсутствующим в отчетности за 2011 г., номера строк (коды показателей) не приводятся

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)

б. отражение уплаты дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в составе денежных потоков от финансовых операций (корректировка № 3).

Существенные корректировки приведены ниже:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего	5 607 166 218	1	(1 967 740 068)	3 639 426 150
4120	Платежи – всего	(4 581 516 586)	1,2,3	1 932 092 228	(2 649 424 358)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 025 649 632		(35 647 840)	990 001 792
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления – всего	152 788 206	1	(16 687 798)	136 100 408
4220	Платежи – всего	(960 463 033)	1,2	111 250 179	(849 212 854)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(807 674 827)		94 562 381	(713 112 446)
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления – всего	125 647 558		1 888 620	127 536 178
4320	Платежи – всего	(197 109 099)	3	(54 316 060)	(251 425 159)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(71 461 541)		(52 427 440)	(123 888 981)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2009 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость						
стоимость	7 406 115 191	955 360 918	1 274 767 061	424 746 451	912 665 843	10 973 655 464
Накопленная амортизация	4 895 201 119	697 646 486	957 638 051	174 458 228	329 456 774	7 054 400 658
Остаточная стоимость	2 510 914 072	257 714 432	317 129 010	250 288 223	583 209 069	3 919 254 806
По состоянию на 31 декабря 2010 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость						
стоимость	7 491 468 810	972 945 142	1 319 575 430	442 875 395	1 014 445 559	11 241 310 336
Накопленная амортизация	5 099 795 901	719 891 795	1 006 705 243	187 723 313	366 350 142	7 380 466 394
Остаточная стоимость	2 391 672 909	253 053 347	312 870 187	255 152 082	648 095 417	3 860 843 942
По состоянию на 31 декабря 2011 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость						
стоимость	9 025 184 972	1 163 407 838	1 685 930 145	565 181 012	1 316 088 708	13 755 792 675
Накопленная амортизация	6 160 939 355	857 575 298	1 250 999 561	243 257 178	461 698 892	8 974 470 284
Остаточная стоимость	2 864 245 617	305 832 540	434 930 584	321 923 834	854 389 816	4 781 322 391

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам, составила 4 639 193 813 тыс. руб., 3 787 704 605 тыс. руб. и 3 869 110 689 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В составе основных средств на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., в том числе учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации в сумме 549 003 359 тыс. руб., 239 944 913 тыс. руб. и 144 760 887 тыс. руб. соответственно (за минусом накопленной амортизации в сумме 5 406 165 тыс. руб., 2 328 049 тыс. руб. и 2 195 743 тыс. руб. соответственно). Наиболее существенными по состоянию на 31 декабря 2011 г. объектами недвижимого имущества, право собственности на которые находится в процессе регистрации, являются объекты производственной инфраструктуры Общества: «Магистральный газопровод Сахалин – Хабаровск – Владивосток, участок км 1 136,0 – км 1 574,7», «Магистральный газопровод Сахалин – Хабаровск – Владивосток участок, км 158,0 – км 505,0», «Северо – Европейский газопровод, участок Грязовец – Выборг, км 597 – км 917», «Магистральный газопровод Сахалин – Хабаровск – Владивосток участок, км 874,0 – км 1 136,0», «Магистральный газопровод Сахалин – Хабаровск – Владивосток, подводный переход через пролив Невельского, км 133,9 – км 158,0».

Переоценка основных средств

	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2009 г.						
Сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал	337 646 002	48 615 318	18 504 172	35 229 062	60 001 383	499 995 937
Сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы	-	261	252	-	146	659
Сумма уценки, отнесенная на прочие расходы	-	-	(302 786)	(49 028)	(137 324)	(489 138)
Сумма уценки, в части ранее проведенной дооценки, отнесенная на добавочный капитал	(12 016 683)	(535 994)	(1 571 223)	(851 277)	(2 127 698)	(17 102 875)
Общая сумма переоценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости	325 629 319	48 079 585	16 630 415	34 328 757	57 736 507	482 404 583
По состоянию на 31 декабря 2011 г.						
Сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал	374 925 966	35 582 640	37 864 799	52 611 566	64 610 309	565 595 280
Сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы	94 462	559 815	921 073	270 629	1 578 023	3 424 002
Сумма уценки, отнесенная на прочие расходы	-	-	(499 808)	(89 696)	(339 514)	(929 018)

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Итого
Сумма уценки, в части ранее проведенной дооценки, отнесенная на добавочный капитал	(999 699)	(615)	(193 179)	(212 535)	(554 357)	(1 960 385)
Общая сумма переоценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости	374 020 729	36 141 840	38 092 885	52 579 964	65 294 461	566 129 879

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Инвестиции в дочерние и зависимые общества

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые общества приведена в Пояснении 19.

Данные по статье «Инвестиции в дочерние общества» (строка 1151) бухгалтерского баланса представлены за минусом резерва под обесценение, который составляет 2 338 448 тыс. руб., 2 280 841 тыс. руб. и 461 069 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Данные по статье «Инвестиции в зависимые общества» (строка 1152) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение, который составляет 715 599 тыс. руб., 715 312 тыс. руб. и 762 726 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Инвестиции в другие организации

Данные по статье «Инвестиции в другие организации» (строка 1153) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение в сумме 3 880 тыс. руб., 3 880 тыс. руб. и 3 896 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев

По строке 1154 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы в сумме 22 287 895 тыс. руб., 23 757 537 тыс. руб. и 12 887 735 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно. Из них займы, подлежащие погашению в период от 1 года до 3 лет, составили 11 152 480 тыс. руб., 5 887 557 тыс. руб. и 2 789 809 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Величина обеспечений, полученных под выданные займы, отражается в форме 8 «Обеспечения обязательств» пояснения к бухгалтерскому балансу и по состоянию на 31 декабря 2009 г. составляет 65 322 838 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2011 г. обеспечений, полученных под выданные займы, не было.

Прочие долгосрочные финансовые вложения

Прочие долгосрочные финансовые вложения, включенные в статью «Финансовые вложения» (строка 1150) бухгалтерского баланса, приведены за минусом резерва под обесценение в сумме 8 065 717 тыс. руб., 8 639 241 тыс. руб. и 1 684 497 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно. Резерв относится к инвестициям в совместную деятельность.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

	2011 г.	31 декабря 2010 г.	2009 г.
Совместная деятельность,	111 318 165	95 250 729	80 258 963
в том числе:			
по разработке нефтегазовых месторождений на шельфе Баренцева и Печорского морей (оператор – ООО «Газпром нефть шельф»)	89 881 731	74 055 505	59 642 626
по разработке нефтегазовых месторождений на континентальном шельфе Социалистической Республики Вьетнам (оператор – ЗАО «Газпром зарубежнефтегаз»)	16 552 975	14 700 444	10 000 886
по созданию системы спутниковой связи (оператор – ОАО «Газпром космические системы»)	3 252 323	3 180 363	3 180 363
Долгосрочные депозиты	8 060 702	9 270 404	10 192 413
Прочие,	371 126	371 126	764 320
в том числе:			
Проект «Южный Парс» (нефтегазовое месторождение на территории Ирана)	370 126	370 126	763 320
Итого	119 749 993	104 892 259	91 215 696

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены ценные бумаги организаций, в основном, вложения в акции дочерних и зависимых обществ и других организаций, в сумме 1 171 921 245 тыс. руб., 998 127 084 тыс. руб. и 1 106 968 435 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно, в том числе ценные бумаги иностранных эмитентов в сумме 483 017 870 тыс. руб., 397 450 816 тыс. руб. и 363 516 436 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. в составе прочих внеоборотных активов, в том числе учтены расходы, связанные с выполнением условий лицензионных соглашений, в сумме 35 418 198 тыс. руб., 30 160 393 тыс. руб. и 30 391 280 тыс. руб.; расходы в рамках реализации международных проектов в сумме 16 761 450 тыс. руб., 12 017 802 тыс. руб. и 9 300 146 тыс. руб. и расходы на строительство (бурение) геологоразведочных скважин в сумме 31 868 213 тыс. руб., 17 047 419 тыс. руб. и 4 916 649 тыс. руб. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**Задолженность покупателей и заказчиков**

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Задолженность за газ, проданный:	389 933 654	286 151 432	260 575 993
на территории Российской Федерации	143 532 676	119 423 389	80 999 795
за пределами Российской Федерации (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 74 478 690 тыс. руб., 52 414 144 тыс. руб. и 35 081 967 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно), в том числе:			
в страны дальнего зарубежья (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 889 854 тыс. руб., 2 163 521 тыс. руб. и 2 333 900 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно)	246 400 978	166 728 043	179 576 198
в страны ближнего зарубежья (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 117 812 тыс. руб. и 120 167 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. соответственно). Резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 г. не создавался)	168 940 589	132 029 782	130 816 965
Задолженность за оказанные услуги по предоставлению имущества в аренду (резерв по сомнительной задолженности в сумме 326 725 тыс. руб. и 581 138 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. соответственно. Резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 г. не создавался)	87 471 937	87 455 343	36 633 603
Задолженность за оказанные услуги по организации транспортировки газа (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 117 812 тыс. руб. и 120 167 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. соответственно. Резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 г. не создавался)	7 129 523	6 585 497	8 882 737
Задолженность за проданный газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 94 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. соответственно. Резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 г. не создавался)	30 496 964	19 745 534	17 712 749
Прочая задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 12 971 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. Резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 2011 г. не создавался)	1 496 687	776 847	1 063 752
Итого	516 528 765	400 714 653	324 868 834

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Увеличение дебиторской задолженности за проданный газ на территории Российской Федерации в основном связано с увеличением дебиторской задолженности ООО «Газпром межрегионгаз». Задолженность ООО «Газпром межрегионгаз» за поставленный газ составила 117 702 965 тыс. руб., 98 298 407 тыс. руб. и 70 768 617 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно. В 2009 г. часть задолженности ООО «Газпром межрегионгаз» была реструктуризирована в соответствии с соглашением. Остаток реструктуризированной задолженности составляет 928 500 тыс. руб. и 12 435 700 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно, на 31 декабря 2011 г. данная задолженность погашена.

В 2007 г. Общество подписало с ООО «Факторинг-Финанс» договор об уступке права требования дебиторской задолженности ООО «Газпром межрегионгаз» сроком до декабря 2010 г. в общей сумме 14 798 781 тыс. руб., в том числе дебиторской задолженности по поставкам газа в 2002-2004 гг. в сумме 14 477 662 тыс. руб. и задолженности по пеням и штрафам в сумме 321 119 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2010 г. задолженность ООО «Факторинг-Финанс» погашена.

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1236) бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которые составили 74 923 321 тыс. руб., 53 128 514 тыс. руб. и 35 081 967 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно. Резервы по сомнительным долгам исчислены за минусом отложенного акциза в сумме 143 032 тыс. руб., 373 742 тыс. руб. и 396 862 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно. Сумма отложенного акциза отнесена в уменьшение статьи «Другие расчеты» (строка 1528) бухгалтерского баланса.

Задолженность по авансам выданным

По статье «Авансы выданные» бухгалтерского баланса (строка 1233) в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. отражен аванс, уплаченный Обществом НАК «Нафтогаз Украины» в счет оказания услуг по транспортировке газа в сумме 28 937 793 тыс. руб. и 38 859 322 тыс. руб. соответственно. Краткосрочная часть аванса отражена по статье «Авансы выданные» бухгалтерского баланса (строка 1238) в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, и составила 9 921 530 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и 26 295 302 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г.

Прочая дебиторская задолженность

Общество заключает с заказчиками, в основном с дочерними обществами, договоры на осуществление инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств. Собственником объектов, построенных в результате выполнения инвестиционных договоров, является Общество. Дочерние общества не имеют права продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами.

Долгосрочная часть задолженности дочерних обществ по полученному финансированию на осуществление инвестиционных проектов отражена по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1234) бухгалтерского баланса в сумме 472 301 366 тыс. руб., 648 225 919 тыс. руб. и 539 607 272 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Текущая часть задолженности дочерних обществ по полученному финансированию на осуществление инвестиционных проектов отражена по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239) бухгалтерского баланса в сумме 1 114 240 916 тыс. руб., 516 782 663 тыс. руб. и 283 682 657 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239) бухгалтерского баланса отражена задолженность ООО «Газпром энергохолдинг» (ранее ООО «Газоэнергетическая компания») по договору поручительства в сумме 21 508 289 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 г. и 38 339 216 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. Поручительство было выдано Обществом под обеспечение кредитов, полученных ООО «Газпром энергохолдинг» от «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) на финансирование приобретения пакета акций энергетических компаний.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Средства в кассе	21 428	7 891	5 065
Средства на расчетных счетах	130 129 385	86 670 344	17 830 252
Средства на валютных счетах	53 673 528	117 222 131	40 040 926
Средства на специальных счетах в банках	3 953 791	3 811 380	3 812 360
Итого денежные средства	187 778 132	207 711 746	61 688 603
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	51	51	51
Итого денежные эквиваленты	51	51	51
Итого	187 778 183	207 711 797	61 688 654

По статье «Прочие денежные средства и их эквиваленты» (строка 1259) бухгалтерского баланса в том числе отражены денежные средства в сумме 3 876 028 тыс. руб., 3 668 529 тыс. руб. и 3 637 686 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов (см. Пояснение 12).

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств в том числе отражены авансы, полученные от покупателей (заказчиков) в сумме 35 847 090 тыс. руб. и 132 384 935 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно; поступления от погашения краткосрочных займов, выданных другим организациям в сумме 23 907 390 тыс. руб. и 14 410 894 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены вклады в имущество дочерних обществ в сумме 64 156 368 тыс. руб. и 94 226 676 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно; краткосрочные займы, предоставленные другим организациям, в сумме 33 833 902 тыс. руб. и 15 466 826 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно; денежные средства, направленные на оплату таможенных пошлин, в сумме 410 674 408 тыс. руб. и 258 358 872 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие платежи» (строка 4229) отчета о движении денежных средств в том числе отражены денежные средства, направленные на расчеты по капитальному строительству в сумме 1 159 834 735 тыс. руб. и 694 174 765 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010. и 2009 гг. в составе прочих оборотных активов в том числе учтены расходы по выполненным геологоразведочным работам в сумме 5 332 357 тыс. руб., 6 887 482 тыс. руб. и 5 484 677 тыс. руб. расходы, связанные с выполнением условий лицензионных соглашений, в сумме 1 182 660 тыс. руб., 818 153 тыс. руб. и 748 402 тыс. руб.; расходы на приобретение программного обеспечения в сумме 1 823 285 тыс. руб., 818 927 тыс. руб. и 16 540 тыс. руб. и расходы по выполненным пусконаладочным работам в сумме 1 740 789 тыс. руб., 587 730 тыс. руб. и 700 712 тыс. руб. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 118 367 564 тыс. руб. (23 673 513 тыс. полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 5 рублей каждая); в 2011 г. не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2010 г. были начислены дивиденды в размере 3,85 руб. на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составляет 90 983 996 тыс. руб. По итогам работы за 2009 и 2008 гг. дивиденды были начислены в размере 2,39 и 0,36 руб. на одну обыкновенную акцию, выплачены в сумме 56 472 955 тыс. руб. и 8 500 865 тыс. руб. соответственно.

Резервный капитал

В 2011, 2010 и 2009 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (7,3% от уставного капитала).

Переоценка внеоборотных активов

На 31 декабря 2009 и 2011 гг. добавочный капитал увеличился в связи с переоценкой объектов основных средств (см. Пояснение 5).

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты банков

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2011 г.	2010 г.	2009 г.
«Королевский Банк Шотландии» АГ	Долл. США	2013	58 150 852	55 045 726	54 625 436
«Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. ¹	Долл. США	2012-2016	25 780 218	-	-
«Кредит Свисс Интернешнл» ¹	Долл. США	2017	16 886 139	15 988 859	15 866 779
«БНП ПАРИБА» СА ¹	Евро	2013-2022	15 934 701	7 108 095	-
«Ситибанк» Н.А. ¹	Долл. США	2011-2021	10 261 872	10 268 911	-
«Дойче Банк» АГ	Долл. США	2011-2014	6 923 689	11 410 440	16 143 664
«Королевский Банк Шотландии» АГ ¹	Долл. США	2011-2012	3 794 998	10 774 235	17 819 379
«Дойче Банк» АГ	Долл. США	2011	-	2 906 970	5 770 671
«Дж. П. Морган Чейз Банк» ²	Долл. США	2011	-	1 528 434	3 034 253
«Ситибанк» Н.А. ^{1,2}	Долл. США	2011-2012	-	1 247 932	1 819 558
ОАО «Сбербанк России» ²	Долл. США	2010-2013	-	-	70 564 210
«Кредит Свисс Интернешнл»	Евро	2010	-	-	10 859 506
«Коммерцбанк» АГ ¹	Долл. США	2010	-	-	9 473 694
«Королевский Банк Шотландии» АГ ¹	Долл. США	2010	-	-	8 151 678
«Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) ²	Рубли	2012	-	-	7 500 000
«Королевский Банк Шотландии» АГ ¹	Долл. США	2010	-	-	6 730 384
«Ситибанк» Н.А.	Долл. США	2010	-	-	3 973 438
«БНП ПАРИБА» СА ^{1,2}	Евро	2011-2012	-	-	2 851 919

¹ Данные кредиты получены от синдикатов банков, в качестве кредитора указан банк-агент

² Указанные кредиты погашены ранее срока, указанного в кредитном договоре

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2011 г.	2010 г.	2009 г.
Кредиты прочих банков	Долл. США	Различные	1 347 547	1 374 261	1 759 109
Итого, в том числе			139 080 016	117 653 863	236 943 678
со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов			11 047 364	19 712 099	80 304 375

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2011 г., составила 40 130 075 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2011 г. составила 30 768 141 тыс. руб. (в течение 2010 г. полученных кредитов – 18 061 849 тыс. руб., погашенных – 147 037 528 тыс. руб. и в течение 2009 г. полученных – 129 280 578 тыс. руб., погашенных – 301 845 147 тыс. руб.)

Для финансирования приобретения 20,0002% акций ОАО «Газпром нефть» в апреле 2009 г. Обществом были привлечены долгосрочные кредиты ОАО «Сбербанк России» на сумму 100 611 300 тыс. руб. и ОАО «Россельхозбанк» на сумму 20 122 260 тыс. руб. Кредит ОАО «Россельхозбанк» был в полной сумме досрочно погашен в декабре 2009 г. По кредиту ОАО «Сбербанк России» было осуществлено частичное досрочное погашение на сумму 21 919 608 тыс. руб. в декабре 2009 г. В июне 2010 г. кредит ОАО «Сбербанк России» был досрочно погашен.

В мае 2010 г. было осуществлено досрочное погашение кредита «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) на сумму 7 500 000 тыс. руб.

В декабре 2010 г. было осуществлено досрочное погашение кредита «БНП ПАРИБА» СА на сумму 2 870 567 тыс. руб.

По соглашению об открытии кредитной линии № 407 от 19.02.2009 г. Обществом 9 марта 2011 г. был привлечен краткосрочный кредит «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) на сумму 6 300 000 тыс. руб., который был погашен 10 марта 2011 г.

В апреле 2011 г. было осуществлено досрочное погашение кредита «Ситибанк» Н.А.

В июне 2011 г. было осуществлено досрочное погашение кредита «Дж. П. Морган Чейз Банк».

В декабре 2011 г. Обществом был привлечен кредит «Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. на сумму 25 416 080 тыс. руб. на разработку Бованенковского газового месторождения со сроком погашения в декабре 2016 г. и процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Либор, увеличенной на 1,95%.

По валютным долгосрочным кредитам в течение 2011, 2010 и 2009 гг. фиксированные процентные ставки варьировались от 5,0% до 9,63%, 5,0% до 9,63% и от 4,15% до 10,50% соответственно. Кроме того, в 2009-2011 гг. применялись ставки Либор.

По валютным краткосрочным кредитам в течение 2010 и 2009 гг. применялись ставки Либор, в 2011 г. краткосрочные кредиты в валюте не привлекались.

По рублевым долгосрочным кредитам фиксированные процентные ставки в 2009 г. варьировались от 6,25% до 8,0%, фиксированная процентная ставка в 2010 г. составляла 8,0%, в 2011 г. долгосрочные кредиты в рублях не привлекались.

По рублевым краткосрочным кредитам в 2011 г. фиксированная процентная ставка составляла 3,43%, в 2009 и 2010 гг. краткосрочные кредиты в рублях не привлекались.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы

Займодавец	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2011 г.	2010 г.	2009 г.
«Газпром Сахалин Холдингс» Б.В.	Долл. США	2012	153 650 974	64 440 169	-
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2019	73 706 934	69 771 148	69 238 425
«Росингаз» Лтд.	Рубли	2012	57 952 178	-	-
«Газ Капитал» СА	Евро	2018	52 919 449	51 219 912	55 099 779
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2013	51 724 830	48 962 839	48 588 994
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2016	43 757 238	41 420 699	41 104 440
«Газ Капитал» СА	Евро	2015	43 099 514	41 715 349	44 875 253
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2022	42 717 769	40 436 736	40 127 989
«Газ Капитал» СА	Евро	2012	41 787 524	40 445 495	43 509 209
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2014	41 607 758	39 385 996	39 093 806
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2037	41 345 024	39 137 292	38 838 467
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2034	39 218 472	37 124 293	36 840 838
«Газ Капитал» СА	Евро	2015	38 030 540	36 809 168	38 144 354
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2018	36 056 813	34 131 460	33 870 856
«Газ Капитал» СА	Евро	2014	33 892 267	32 803 799	35 288 660
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2016	32 364 325	-	-
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2015	32 341 827	30 614 845	-
«Газ Капитал» СА	Евро	2014	29 435 035	28 490 415	30 648 541
«Уайт Найтс Финанс» Б.В.	Долл. США	2014	25 794 442	24 417 076	24 230 645
«Газ Капитал» СА	Евро	2017	21 668 991	20 975 289	22 564 151
«Газ Капитал» СА	Евро	2017	21 021 514	20 346 889	21 888 149
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2021	19 440 005	-	-
«Газпром Интернешнл» СА	Долл. США	2011-2020	18 837 878	22 747 073	27 117 502
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2013	16 554 832	15 670 841	15 551 190
«Уайт Найтс Финанс» Б.В.	Долл. США	2014	16 191 955	15 327 341	15 210 313
«Газпром ЕСП» СА	Долл. США	2012	15 924 218	-	-
ООО «Газпром капитал»	Рубли	2014	15 156 165	-	-
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2013	13 088 616	12 389 713	12 295 114
«РосУкрЭнерго» АГ ¹	Долл. США	2012	10 778 254	-	-
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2012	8 469 546	8 017 291	7 956 077
«Газстрим» СА	Долл. США	2011-2012	1 250 675	2 367 784	3 524 558
«Газ Капитал» СА	Швейц. франки	2011	-	17 208 860	15 471 747
«Газпром Германия» ГмбХ ¹	Долл. США	2012	-	13 596 009	-
«Газ Капитал» СА	Евро	2010	-	-	44 278 414
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2010	-	-	5 301 968
«Голден Гейтс» Б.В.	Рубли	2010	-	-	3 227 303
«Газстрим» СА	Долл. США	2010	-	-	1 735 752
Облигационный заем серии А13	Рубли	2012	10 014 400	10 010 800	10 007 200
Облигационный заем серии А9	Рубли	2014	5 134 700	5 133 700	5 132 700
Облигационный заем серии А11	Рубли	2014	5 007 550	5 005 650	5 003 750
Облигационный заем серии А8	Рубли	2011	-	5 061 350	5 060 400
Облигационный заем серии А4	Рубли	2010	-	-	5 158 750
Итого, в том числе			1 109 942 212	875 185 281	845 985 294
со сроком погашения до одного года, включая краткосрочную часть долгосрочных займов			396 027 626	110 179 027	82 989 248

¹ Указанные займы погашены ранее срока, указанного в договоре

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Общая сумма займов, полученных в течение 2011 г., составила 231 870 752 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2011 г. составила 102 568 018 тыс. руб. (в течение 2010 г. сумма полученных займов составила 109 474 330 тыс. руб., погашенных – 119 018 861 тыс. руб. и в 2009 г. сумма полученных займов составила 333 477 083 тыс. руб., погашенных – 201 177 679 тыс. руб.).

Долгосрочный заем «Газпром Интернешнл» СА на сумму 18 837 878 тыс. руб., 22 747 073 тыс. руб. и 27 117 502 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно, обеспечен экспортной выручкой от продажи газа в Западную Европу.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. в составе долгосрочных займов отражен заем, полученный от «Газ Капитал» СА в результате размещения в 2004 г. облигаций на сумму 34 644 000 тыс. руб. со сроком погашения 28 апреля 2034 г. и процентной ставкой 8,63%, а также заем, полученный от «Газ Капитал» СА в результате размещения в 2009 г. облигаций на сумму 76 634 325 тыс. руб. со сроком погашения 23 апреля 2019 г. и процентной ставкой 9,25%. Размещенные облигации могут быть предъявлены к погашению в сумме основного долга и накопленных процентов по облигациям ранее указанного срока, а именно 28 апреля 2014 г. (дата исполнения опциона – пут по облигациям, размещенным в 2004 г.) и 23 апреля 2012 г. (дата исполнения опциона – пут по облигациям, размещенным в 2009 г.), соответственно.

В 2008 г. Общество привлекло заем от «Газ Капитал» СА, полученный в результате размещения облигаций участия в кредите на сумму 11 722 800 тыс. руб. со сроком погашения в 2013 г. Процентная ставка по данному займу переменная и зависит от цены на нефть марки Brent. В 2011, 2010 и 2009 гг. указанная процентная ставка составляла 6,81%.

В ноябре 2010 г. Общество привлекло два займа: «Газ Капитал» СА на сумму 31 353 900 тыс. руб. со сроком погашения в 2015 г. и процентной ставкой 5,09% и «Газпром Германия» ГмбХ на сумму 13 928 069 тыс. руб. со сроком погашения в 2012 г. и процентной ставкой 3,20%. В июле 2011 г. было осуществлено досрочное погашение займа «Газпром Германия» ГмбХ.

В марте 2011 г. Общество привлекло два займа от «РосУкрЭнерго» АГ на сумму 15 808 210 тыс. руб. и сумму 482 248 тыс. руб. соответственно со сроком погашения не ранее июля 2012 г. и процентной ставкой 3,5%. В октябре 2011 г. было осуществлено частичное досрочное погашение по одному из займов (15 808 210 тыс. руб.) на сумму 7 385 051 тыс. руб.

В течение 2011 г. Общество привлекло три займа от «Росингаз» Лтд.: в сентябре на сумму 22 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в марте 2012 г. и процентной ставкой 4,5% и в октябре на сумму 20 300 000 тыс. руб. со сроком погашения в феврале 2012 г. и процентной ставкой 5,0% и на сумму 15 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в феврале 2012 г. и процентной ставкой 4,9%.

В октябре 2011 г. Общество привлекло заем от «Газпром ЕСП» СА, полученный в результате размещения облигаций, на сумму 15 412 168 тыс. руб. со сроком погашения в апреле 2012 г. и процентной ставкой 3,60%.

В ноябре 2011 г. Общество привлекло два займа от «Газ Капитал» СА, полученных в результате размещения облигаций участия в кредите, на суммы 18 636 720 тыс. руб. со сроком погашения в 2021 г. и процентной ставкой 6,00% и 31 061 200 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 г. и процентной ставкой 4,95%.

В ноябре 2011 г. Общество привлекло заем от ООО «Газпром капитал» на сумму 15 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в ноябре 2014 г. и процентной ставкой 7,6%.

Процентные ставки по валютным долгосрочным займам, полученным в результате размещения «Газ Капитал» СА, «Газпром Интернешнл» СА и «Газстрим» СА облигаций участия в кредите, в течение 2009 г. варьировались от 4,56% до 9,25% и в течение 2010 – 2011 гг. не менялись.

Процентные ставки по прочим валютным долгосрочным займам в течение 2011 г. варьировались от 1,50% до 10,50%, в 2010 г. варьировались от 3,20% до 10,50%, а в 2009 г. варьировались от 5,30% до 10,50%.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Процентные ставки по валютным краткосрочным займам в течение 2011 г. варьировались от 1,50% до 3,60%, в 2010 г. процентная ставка составляла 2,25%, а в 2009 г. процентные ставки варьировались от 2,0% до 3,70%.

Процентные ставки по рублевым долгосрочным займам, включая облигации, в течение 2009 г. варьировались от 6,77% до 13,75% и в течение 2010 г. не менялись, в течение 2011 г. варьировались от 7,0% до 13,75%.

Процентные ставки по рублевым краткосрочным займам в течение 2011 г. варьировались от 4,5% до 5,0%, в 2009 и 2010 гг. краткосрочные займы в рублях не привлекались.

В 2009 г. Обществу были предоставлены кредитные линии банками «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ» и Центральный филиал «АБ «Россия» на суммы 25 000 000 тыс. руб., 17 000 000 тыс. руб., 5 000 000 тыс. руб. и 100 000 тыс. долларов США соответственно со сроками погашения в феврале 2012 г., в феврале 2012 г., в июне 2012 г. и в июле 2012 г. соответственно.

В рамках кредитной линии, предоставленной «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), Общество получило в отчетном году 6 300 000 тыс. руб. и погасило 6 300 000 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, предоставленной «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), по ставке 3,43% составила в отчетном году 592 тыс. руб.

Ранее выборки по вышеуказанным кредитным линиям не осуществлялись.

Суммы займов (кредитов), недополученных Обществом в силу отсутствия потребности, составили 24 045 591 тыс. руб., 10 288 453 тыс. руб. и 17 988 867 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) и установленных ставок по налогу на прибыль (20%, 9%, 0%), составила 213 473 906 тыс. руб. и 97 258 921 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно. Налог на прибыль по данным деклараций по налогу на прибыль организаций составил 241 497 924 тыс. руб. и 189 568 220 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций, поданных в 2011 г., составил минус 36 698 162 тыс. руб. (уменьшение текущего налога за 2008-2010 гг., в основном, связано с применением специального коэффициента к норме амортизации). Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций, поданных в 2010 г., составил минус 11 926 524 тыс. руб.

Сумма постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль отчетного года, составила 345 660 967 тыс. руб. и 354 385 665 тыс. руб. (за минусом сумм по резервам по сомнительным долгам) в 2011 и 2010 гг. соответственно. Сумма постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составила 97 090 321 тыс. руб. и 30 067 980 тыс. руб. (за минусом сумм по резервам по сомнительным долгам) в 2011 и 2010 гг. соответственно. Превышение суммы постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составило 248 570 646 тыс. руб. и 324 317 685 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно и повлекло превышение суммы налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, над условным расходом по налогу на прибыль на 50 272 601 тыс. руб. и 65 182 097 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (продолжение)

Сумма возникших вычитаемых временных разниц составила 31 006 818 тыс. руб. и 21 734 173 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно; сумма погашенных вычитаемых временных разниц составила 5 575 713 тыс. руб. и 9 216 058 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно. В 2011 г. превышение суммы возникших вычитаемых временных разниц над суммой погашенных вычитаемых временных разниц составило 25 431 105 тыс. руб., что повлекло увеличение отложенного налогового актива на сумму 5 086 221 тыс. руб. В 2010 г. превышение суммы возникших вычитаемых временных разниц над суммой погашенных вычитаемых временных разниц составило 12 518 115 тыс. руб., что повлекло увеличение отложенного налогового актива на сумму 2 503 623 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы в основном вызваны различным порядком начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, в том числе превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в налоговом учете над сроком полезного использования указанных объектов основных средств, определяемых для целей бухгалтерского учета, повлекшим увеличение отложенного налогового актива на 2 664 912 тыс. руб. и 2 168 664 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно, а также различным порядком признания расходов на освоение природных ресурсов в бухгалтерском и налоговом учете, вызвавшим увеличение отложенного налогового актива на 2 575 699 тыс. руб. и 71 230 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно.

Дополнительно в уменьшение чистой прибыли 2011 г. было отнесено списание отложенных налоговых активов в сумме 148 468 тыс. руб., которое отражается по статье «Прочие» (строка 2460) отчета о прибылях и убытках. В 2010 г. сумма отложенных налоговых активов, отнесенных в уменьшение чистой прибыли, составила 56 370 тыс. руб.

Сумма возникших временных налогооблагаемых разниц составила 540 904 718 тыс. руб. (в т. ч. 296 892 248 тыс. руб. по текущему периоду) в 2011 г. и 125 035 931 тыс. руб. в 2010 г.; сумма погашенных временных налогооблагаемых разниц составила 231 348 009 тыс. руб. (в т. ч. 130 624 335 тыс. руб. по текущему периоду) и 199 519 161 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно. В 2011 г. превышение суммы возникших временных налогооблагаемых разниц над суммой погашенных временных налогооблагаемых разниц составило 309 556 709 тыс. руб., что повлекло увеличение отложенного налогового обязательства на 64 032 966 тыс. руб. (в т. ч. 33 253 582 тыс. руб. по текущему периоду). В 2010 г. превышение суммы погашенных временных налогооблагаемых разниц над суммой возникших временных налогооблагаемых разниц составило 74 483 230 тыс. руб., что повлекло уменьшение отложенного налогового обязательства на 12 697 054 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы в основном вызваны переоценкой в бухгалтерском учете финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, повлекшей увеличение отложенного налогового обязательства в 2011 г. на 18 155 970 тыс. руб. и уменьшение отложенного налогового обязательства в 2010 г. на 30 009 045 тыс. руб., а также различным порядком начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, что повлекло увеличение отложенного налогового обязательства в 2011 г. на 43 980 826 тыс. руб. (в т. ч. 13 201 443 тыс. руб. по текущему периоду).

Дополнительно в увеличение чистой прибыли 2011 г. было отнесено списание отложенных налоговых обязательств в сумме 2 122 820 тыс. руб., которое отражается по статье «Прочие» (строка 2460) отчета о прибылях и убытках. В 2010 г. сумма отложенных налоговых обязательств, отнесенных в увеличение чистой прибыли, составила 2 166 173 тыс. руб.

В декабре 2011 г. ОАО «Газпром» приняло решение о создании на основании договора в Группе Газпром консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль (далее – КГН) начиная с 2012 г. В КГН войдут 56 наиболее крупных российских обществ с долей прямого (косвенного) участия в них ОАО «Газпром» более 90%. ОАО «Газпром» как ответственный участник данной группы планирует подать договор о создании КГН для регистрации в налоговые органы до 31 марта 2012 г. После регистрации договора ОАО «Газпром» как ответственный участник данной группы будет являться налогоплательщиком по налогу на прибыль по созданной КГН, будет исчислять и уплачивать налог на прибыль по этой группе.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (продолжение)

Другие налоги

Сумма НДС, исчисленного по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав), включая НДС, исчисленный при поступлении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), и сумма восстановленного НДС, ранее принятого к вычету по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), составила 373 676 684 тыс. руб. и 312 728 376 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

14. ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

По статье «Авансы полученные» (строка 1527) бухгалтерского баланса в составе кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены авансы, полученные Обществом от покупателей газа в рамках договоров комиссии между ОАО «Газпром» и ООО «Газпром экспорт» в соответствии с условиями договоров на поставку газа в сумме 76 624 542 тыс. руб., 55 255 606 тыс. руб. и 6 334 099 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Основная часть задолженности поставщикам и подрядчикам относится к расчетам со связанными сторонами (см. Пояснение 19).

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

	2011 г.	2010 г.
Выручка от продажи газа:		
на территории Российской Федерации	884 266 555	761 241 719
за пределами Российской Федерации, в том числе:	1 941 053 821	1 470 112 190
в страны дальнего зарубежья	1 366 620 616	1 026 161 973
	2 825 320 376	2 231 353 909
Выручка от оказания услуг		
по предоставлению имущества в аренду	380 539 248	372 944 949
Выручка от продажи газового конденсата		
и продуктов нефтегазопереработки	170 527 018	126 548 975
Выручка от оказания услуг		
по организации транспортировки газа	153 926 911	145 256 818
Прочие	4 027 878	3 285 691
Итого	3 534 341 431	2 879 390 342

Увеличение выручки от продажи газа на 26,6% в основном было вызвано ростом цен и объемов продаж газа.

В выручку от продаж за пределами Российской Федерации в том числе включается выручка от продажи газа на экспорт через комиссионера.

Покупателями Общества, на которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от продажи газа, являются следующие покупатели:

	2011 г.	2010 г.
ООО «Газпром межрегионгаз»	770 553 031	670 633 152
НАК «Нафтогаз Украины»	341 898 918	264 612 951

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
(СТРОКИ 2120 И 2210 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

	2011 г.	2010 г.
Покупная стоимость газа, проданного		
на территории Российской Федерации	302 655 935	263 274 515
за пределами Российской Федерации, в том числе:	526 861 684	399 890 372
в страны дальнего зарубежья	461 496 576	344 796 167
	829 517 619	663 164 887
Затраты по транспортировке газа, проданного		
на территории Российской Федерации	375 651 706	342 524 765
за пределами Российской Федерации, в том числе:	450 709 059	410 357 157
в страны дальнего зарубежья	341 210 267	307 279 152
	826 360 765	752 881 922
Затраты по оказанию услуг по предоставлению имущества в аренду	394 823 176	375 585 137
Затраты на закупку газового конденсата и нефтепродуктов, их переработку и транспортировку	93 443 013	80 890 644
Затраты по оказанию услуг по организации транспортировки газа	135 195 931	133 186 621
Затраты по прочей деятельности	5 536 605	4 413 832
Итого	2 284 877 109	2 010 123 043

Рост затрат на покупку газа вызван ростом внутренних расчетных цен для дочерних организаций Общества, а также ростом цен на газ, приобретаемый за пределами Российской Федерации.

Совокупные начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 326 112 тыс. руб. и 396 283 тыс. руб. в течение 2011 и 2010 гг. соответственно. Общество использовало следующие виды энергетических ресурсов: электрическую, тепловую энергию и газ.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2011 г.		2010 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	2 886 517 265	2 886 556 597	1 975 762 624	1 975 402 076
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	267 653 506	310 846 382	211 205 381	205 872 597
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	91 994 001	836 283	1 097 135	150 887 120
Движение финансовых вложений	17 479 719	15 269 061	48 728 190	43 195 093
Прибыль (убыток) прошлых лет	7 863 470	4 185 170	17 782 394	6 744 054
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	1 634 919	24 671 863	1 570 235	19 639 988
Начисление/восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	979 054	463 424	519 485	9 214 381
Вклады в имущество дочерних обществ	-	64 156 368	-	94 226 676
Расходы на освоение природных ресурсов	-	9 631 952	-	3 451 823
Расходы на благотворительность	-	6 178 817	-	12 326 581
Доходы/расходы от продажи иных активов	18	-	15 094 519	14 874 102
Уступка права требования по дебиторской задолженности	-	-	9 295 631	9 295 631
Прочие	9 088 845	30 220 130	21 630 374	32 771 242
Итого	3 283 210 797	3 353 016 047	2 302 685 968	2 577 901 364

В 2010 г. в состав статьи «Движение финансовых вложений» включены развернуто доходы в сумме 48 714 737 тыс. руб. и расходы в сумме 43 176 977 тыс. руб. от продажи доли в уставном капитале ООО «СеверЭнергия».

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

В состав статьи «Доходы/расходы от продажи иных активов» включены развернуто доходы и расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС). Признание финансового результата в сумме 220 410 тыс. руб. за 2010 г. по операциям с ФИСС было осуществлено на дату исполнения сделки (в 2011 г. операции с ФИСС не исполнялись). Финансовый результат от исполнения валютных форвардов был определен Обществом как разница между курсом доллара США к российскому рублю, установленному Центральным Банком России на дату исполнения форвардного контракта, и форвардным курсом, установленным сторонами форвардного контракта для купли-продажи иностранной валюты.

В 2011 г. Общество заключило десять валютных форвардных контрактов на продажу 493 431 тыс. долларов США с исполнением в 2012 г. (в 2010 г. – два валютных форвардных контракта на продажу 485 000 тыс. долларов США с исполнением в 2010 г.). Базисным активом форвардных контрактов является иностранная валюта – доллар США. При заключении контрактов Общество исходило из того, что финансовый результат от их исполнения позволит снизить негативный эффект неопределенности обменного курса доллара США по отношению к российскому рублю в отношении валютной выручки Общества.

Чистая нерезализованная прибыль по валютным форвардным контрактам по состоянию на 31 декабря 2011 г. составила 240 946 тыс. руб.

По статье «Вклады в имущество дочерних обществ» показана сумма вкладов в имущество дочерних обществ, произведенных на основании решений участника (Общества), принятых в течение 2004-2011 гг. В соответствии с принятыми решениями подлежат взносу в имущество дочерних обществ вклады на сумму 15 491 679 тыс. руб., 8 942 915 тыс. руб. и 21 739 539 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

В связи с ростом котировок акций компаний-эмитентов Общество в 2011 г. отразило доходы в сумме 91 994 001 тыс. руб. от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 г., в том числе акций ОАО «Газпром нефть» на сумму 91 616 133 тыс. руб. В 2010 г. Общество признало расходы в сумме 150 887 120 тыс. руб. от переоценки финансовых вложений в акции ОАО «Газпром нефть» по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2010 г.

Финансовые вложения Общества в акции своих дочерних и зависимых организаций носят долгосрочный характер и не направлены на извлечение прибыли от изменения котировок на российских фондовых рынках.

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением дохода от восстановленного резерва по сомнительным долгам в части погашенной в течение года задолженности.

В состав статьи «Прочие расходы» включены пенсионные взносы, перечисленные в НПФ «Газфонд» на солидарный счет ОАО «Газпром», в сумме 284 839 тыс. руб. и 183 230 тыс. руб. в течение 2011 и 2010 гг. соответственно. Выплата негосударственных пенсий работникам Общества осуществляется при наступлении пенсионных оснований.

В 2010 г. в состав статьи «Прочие расходы» включены неустойки, признанные Обществом по договорам с ОАО «Севернефтегазпром», ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент», ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг», на сумму 5 300 759 тыс. руб.

18. ПРИВЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 23 673 513 тыс. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Крупнейшие дочерние общества ОАО «Газпром» со 100% участием:

ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	ООО «Газпром трансгаз Саратов»
ООО «Газпром добыча Астрахань»	ООО «Газпром трансгаз Сургут»
ООО «Газпром добыча Краснодар»	ООО «Газпром трансгаз Томск»
ООО «Газпром геологоразведка»	ООО «Газпром трансгаз Уфа»
ООО «Газпром добыча Кузнецк»	ООО «Газпром трансгаз Ухта»
ООО «Газпром добыча Надым»	ООО «Газпром трансгаз Чайковский»
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	ООО «Газпром трансгаз Югорск»
ООО «Газпром добыча Оренбург»	ООО «Газпром экспорт»
ООО «Газпром добыча Уренгой»	ООО «Газпром энергохолдинг»
ООО «Газпром добыча шельф»	ООО «Газпромтранс»
ООО «Газпром добыча Ямбург»	ООО «Газфлот»
ООО «Газпром инвестпроект»	ООО «Георесурс»
ООО «Газпром инвестхолдинг»	ООО «Новоуренгойский ГХК»
ООО «Газпром информ»	ООО «Сургутстройгаз»
ООО «Газпром комплектация»	ООО «Темрюкмортранс»
ООО «Газпром межрегионгаз»	ООО «ТюменНИИгипрогаз»
ООО «Газпром нефть шельф»	«Газпром (Ю.К.)» Лтд.
ООО «Газпром переработка»	«Газпром И Пи Интернэшнл» Б.В.
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	«Газпром Сахалин Холдингс» Б.В.
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	«Газпром Финанс» Б.В.
ООО «Газпром ПХГ»	ООО «Газпром капитал»
ООО «Газпром связь»	ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»
ООО «Газпром сжиженный газ»	ЗАО «Ямалгазинвест»
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	ИЧУП «Газпром трансгаз Запад»
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	ООО «Газ-Ойл»
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	ООО «Газпром трансгаз Махачкала»
ООО «Газпром трансгаз Казань»	ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»
ООО «Газпром трансгаз Самара»	ОАО «Белтрансгаз»
ООО «Газпром трансгаз Москва»	ООО «Ковыктанефтегаз»

За исключением компаний «Газпром Финанс» Б.В., «Газпром И Пи Интернэшнл» Б.В. и «Газпром Сахалин Холдингс» Б.В., которые зарегистрированы в Нидерландах, компании «Газпром (Ю.К.)» Лтд., которая зарегистрирована в Великобритании, ИЧУП «Газпром трансгаз Запад» и ОАО «Белтрансгаз», зарегистрированных в Республике Беларусь, все остальные дочерние общества зарегистрированы в Российской Федерации и их деятельность в основном связана с добычей, транспортировкой и продажей газа.

В январе 2010 г. Общество внесло дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Газпром энергохолдинг» в размере 1 000 000 тыс. руб. В мае 2010 г. увеличение уставного капитала ООО «Газпром энергохолдинг» было зарегистрировано. По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма вклада отражена по статье «Инвестиции в дочерние общества» (строка 1151) бухгалтерского баланса Общества. В октябре 2011 г. Общество внесло 10 000 000 тыс. руб. в уставный капитал ООО «Газпром энергохолдинг». По состоянию на 31 декабря 2011 г. увеличение уставного капитала ООО «Газпром энергохолдинг» не было зарегистрировано, соответственно, Общество отразило расчеты по вкладу в уставный капитал ООО «Газпром энергохолдинг» по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239) бухгалтерского баланса и не отразило увеличение финансового вложения в капитал.

В марте 2011 г. Общество осуществило продажу ООО «Миласи Энжиниринг Лимитед» доли в уставном капитале ООО «Газпром бурение» за 4 050 000 тыс. руб. (100%). Сумма доходов и расходов от продажи доли отражена в составе прочих доходов и расходов.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

В марте 2011 г. Общество приобрело у ОАО Компания «РУСИА Петролеум» долю в размере 100% уставного капитала ООО «Ковыктанефтегаз» за 1 290 283 тыс. руб.

В июле 2011 г. ООО «Газпром добыча Красноярск» было переименовано в ООО «Газпром геологоразведка».

В июле 2011 г. ООО «Газпром трансгаз – Кубань» было переименовано в ООО «Газпром трансгаз Краснодар».

В мае 2007 г. Общество заключило договор с Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь, на основании которого Общество в течение четырех лет, начиная с 2007 г., приобретало долю в размере 50% уставного капитала ОАО «Белтрансгаз» за 2 500 000 тыс. долл. США. В соответствии с заключенным договором в феврале 2010 г. Общество приобрело долю в размере 12,5% уставного капитала ОАО «Белтрансгаз» за 18 844 375 тыс. руб. С учетом 37,5% доли, приобретенной Обществом в июне 2007 г., в феврале 2008 г. и феврале 2009 г. за 53 587 688 тыс. руб., доля ОАО «Газпром» в ОАО «Белтрансгаз» по состоянию на 31 декабря 2010 г. составила 50 % стоимостью 72 432 063 тыс. руб. и была представлена по статье «Инвестиции в зависимые общества» (строка 1152) бухгалтерского баланса. В ноябре 2011 г. Общество заключило договор с Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь на приобретение оставшейся доли в размере 50% уставного капитала ОАО «Белтрансгаз» за 2 500 000 тыс. долл. США. В соответствии с договором в декабре 2011 г. Общество приобрело долю в размере 50% уставного капитала ОАО «Белтрансгаз» за 78 304 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2011 г. доля ОАО «Газпром» в ОАО «Белтрансгаз» составила 100% стоимостью 150 736 063 тыс. руб. и была представлена по статье «Инвестиции в дочерние общества» (строка 1151) бухгалтерского баланса.

Прочие крупнейшие дочерние общества ОАО «Газпром»:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ООО «ГазпромПурИнвест»	99,99%	Инвестиционная	Россия
ОАО «Газмаш»	99,99%	Производство бытовой топливоиспользующей аппаратуры	Россия
ОАО «Центргаз»	99,99%	Строительство	Россия
ОАО «Востокгазпром»	99,98%	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
ОАО «Газпромтрубинвест»	99,87%	Производство и продажа труб	Россия
ОАО «Лазурная»	99,69%	Проектирование и строительство	Россия
ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	99,5%	Производство и продажа электрической энергии	Литва
ООО «Газпром торгсервис»	99,0%	Торговля	Россия
ОАО «Газпром нефть»	90,0%	Добыча, переработка и продажа сырой нефти	Россия
ОАО «Дальтрансгаз»	87,99%	Транспортировка газа	Россия
ЗАО «АрмРосгазпром»	80,00%	Транспортировка и продажа газа	Армения
ОАО «Залсибгазпром»	76,69%	Строительство	Россия
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	75,0%	Продажа углеводородного сырья	Россия
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	75,0%	Добыча и продажа, хранение и транспортировка газа	Россия
ОАО «Севернефтегазпром»	40,0%	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия

В апреле 2009 г. Общество приобрело у «Эни ПетроРаша» Б.В. долю в размере 20,0002% уставного капитала ОАО «Газпром нефть» за 138 527 489 тыс. руб., реализовав опцион на покупку акций, заключенный в апреле 2007 г. Кроме этого, в декабре 2009 г. Общество приобрело у «Газпром Финанс» Б.В. долю в размере 10,9876% уставного капитала ОАО «Газпром нефть» за 84 764 642 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2009 г. на балансе Общества учитывалась кредиторская задолженность перед «Газпром Финанс» Б.В. по оплате акций ОАО «Газпром нефть» в размере 15 812 450 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2010 г. задолженность погашена в полном объеме.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

В сентябре 2009 г. Общество приобрело у «Арктик Раша» Б.В. долю в размере 51% уставного капитала ООО «Север-Энергия» за 43 176 977 тыс. руб., реализовав опцион на покупку доли, заключенный в апреле 2007 г. По состоянию на 31 декабря 2009 г. сумма неоплаченной кредиторской задолженности Общества за долю в уставном капитале ООО «Север-Энергия» составила 35 757 215 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2010 г. задолженность погашена в полном объеме.

В сентябре 2010 г. Общество приобрело у ОАО «Роснефтегаз» долю в размере 27,39% уставного капитала ОАО «Дальтрансгаз» за 2 912 000 тыс. руб. В октябре 2010 г. в процессе ликвидации дочерних обществ со 100% участием ООО «Проект Финанс» и ООО «Транс-инвест» Общество получило долю в размере 35,58% уставного капитала ОАО «Дальтрансгаз» в сумме 5 538 183 тыс. руб. Ликвидация дочерних обществ была завершена в январе 2011 г., о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц. В декабре 2010 г. Общество приобрело у ООО «ГПБ Ресурс» долю в размере 0,02% уставного капитала ОАО «Дальтрансгаз» за 3 375 тыс. руб. В результате доля Общества в ОАО «Дальтрансгаз» увеличилась и по состоянию на 31 декабря 2010 г. составила 87,99%.

В ноябре 2010 г. Общество осуществило продажу ООО «Ямал развитие» доли в уставном капитале ООО «Север-Энергия» за 48 714 737 тыс. руб. (51%). Сумма доходов и расходов от продажи доли отражена в составе прочих доходов и расходов (см. Пояснение 17).

В октябре 2011 г. Общество осуществило продажу ОАО «Газпром нефть» доли в уставном капитале ЗАО «Газпром нефть Оренбург» за 3 576 000 тыс. руб. (61,8%). Сумма доходов и расходов от продажи доли отражена в составе прочих доходов и расходов.

Крупнейшие зависимые общества ОАО «Газпром»:

Наименование организации	Доля в УК,%	Вид деятельности	Местонахождение
«Норд Стрим» АГ	51,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Северный поток»	Швейцария
«Штокман Девелопмент» АГ	51,0%	Разработка газовых месторождений	Швейцария
АО «Молдовагаз»	50,0%	Транспортировка и продажа газа	Молдова
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.	50,0%	Транспортировка газа	Нидерланды
АО «ЮгоРосГаз»	50,0%	Транспортировка и продажа газа	Сербия
«РосУкрЭнерго» АГ	50,0%	Транспортировка и продажа газа	Швейцария
ТОО «КазРосГаз»	50,0%	Транспортировка и продажа газа	Казахстан
ОАО «Белгазпромбанк»	49,02%	Банковская деятельность	Республика Беларусь
АО «ЕвРоПол ГАЗ»	48,0%	Транспортировка и продажа газа	Польша
АО «Турсгаз»	45,0%	Продажа газа	Турция
«Газпромбанк» (Открытое акционерное общество)	41,73%	Банковская деятельность	Россия
ЗАО «Росшельф»	39,51%	Добыча газа	Россия
АО «Лиетувос Дуйос»	37,06%	Транспортировка и продажа газа	Литва
АО «Латвияс Газе»	34,0%	Транспортировка и продажа газа	Латвия
ЗАО «Стелла Витае»	30,0%	Транспортировка и продажа газа	Литва
АО «Газум»	25,0%	Продажа газа	Финляндия
«Саус стрим» АГ	50,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Швейцария
«Саус стрим Австрия» ГмБХ	50,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Австрия

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Прочие крупнейшие связанные стороны:

«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус» ГмбХ и Ко. КГ	«ВИНГАЗ» ГмбХ и Ко. КГ
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг» АГ	ОАО «Газпром газэнергосеть»
«ГВХ - Газхандель» ГмбХ	ОАО «Газпром нефтехим Салават»
(ранее «ГВХ – Газ унд Варенхандельс» ГмбХ)	(ранее ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»)
АО «Овергаз Инк»	«Росингаз» Лтд.
ЗАО «Панрусгаз»	«Газпром (Швейцария)» АГ (ранее «ЗМБ (Швейцария)» АГ)
АО «Промгаз С.П.А.»	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд.
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг» Лтд.	«Газпром Германия» ГмбХ

Общество владеет напрямую или через свои дочерние общества пакетами акций или долями в перечисленных организациях. Кроме того, Общество имеет своих представителей в советах директоров и тем самым оказывает значительное влияние на их деятельность. Данные организации, за исключением ОАО «Газпром нефтехим Салават», ОАО «Газпром газэнергосеть», занимаются транспортировкой и продажей газа.

Операции со связанными сторонами

Операции ОАО «Газпром» с крупнейшими дочерними обществами со 100% участием

	2011 г.	2010 г.
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей):		
газа	1 040 455 987	761 241 719
предоставление имущества в аренду	371 208 648	361 916 819
услуги по организации транспортировки газа	15 957 080	16 054 804
Приобретение:		
услуг по транспортировке и хранению газа	787 728 128	706 987 556
газа	337 193 241	290 898 654
жидких углеводородов	56 314 572	49 382 041
услуг по переработке жидких углеводородов	23 580 847	21 348 385

Цены на газ и услуги по транспортировке и хранению газа, приобретаемые у крупнейших дочерних обществ ОАО «Газпром» со 100% участием (кроме ОАО «Белтрансгаз»), устанавливались в соответствии с прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ОАО «Газпром», утверждаемым ОАО «Газпром». Крупнейшим дочерним обществам со 100% участием (кроме ОАО «Белтрансгаз») газ и услуги по организации транспортировки газа поставлялись в соответствии с вышеуказанным прейскурантом. Цены на приобретаемые у крупнейших дочерних обществ со 100% участием жидкие углеводороды и услуги по их переработке устанавливались в соответствии с прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на углеводородное сырье», утверждаемым ОАО «Газпром». Для ОАО «Белтрансгаз» цены устанавливались в соответствии с условиями договора.

Дебиторская и кредиторская задолженность крупнейших дочерних обществ ОАО «Газпром» со 100% участием составила:

	2011 г.	31 декабря 2010 г.	2009 г.
Дебиторская задолженность	1 467 422 074	1 051 063 612	853 364 406
Кредиторская задолженность	309 759 836	247 055 820	167 400 910

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. в отношении дебиторской задолженности крупнейших дочерних обществ ОАО «Газпром» был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 243 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2009 г. был создан резерв в сумме 149 тыс. руб.

Задолженность крупнейших дочерних обществ ОАО «Газпром» со 100% участием по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	13 403 063	11 158 304	2 209 095
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	1 487 677	3 573 000	5 788 220

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом крупнейшим дочерним обществам со 100% участием, составила 781 233 тыс. руб., 751 827 тыс. руб. и 1 158 440 тыс. руб. в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно. Общество выдавало займы крупнейшим дочерним обществам со 100% участием по ставкам от 3,19% до 20,0%, от 1,89% до 9,25% и от 5,79% до 9,00% в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Задолженность Общества по займам, полученным от своих крупнейших дочерних обществ со 100% участием, составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	15 000 000	-	-
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	153 807 138	64 440 169	-

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены в основном задолженностью дочернему обществу «Газпром Сахалин Холдингс» Б.В. в сумме 153 650 973 тыс. руб. и 64 440 169 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от своих крупнейших дочерних обществ со 100% участием, составила 1 558 351 тыс. руб., 442 889 тыс. руб. и 271 363 тыс. руб. в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно, в том числе по займу, полученному Обществом от «Газпром Сахалин Холдингс» Б.В., составила 1 402 187 тыс. руб., 442 889 тыс. руб. и 46 423 тыс. руб. в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Общество привлекало займы от своих крупнейших дочерних обществ со 100% участием по ставкам от 1,50% до 7,60% в 2011 г., 2,25% в 2010 г. и от 2,00% до 5,30% в 2009 г.

Сумма поручительств, выданных Обществом за крупнейшие дочерние общества со 100% участием, составила 132 639 627 тыс. руб., 97 530 450 тыс. руб. и 57 005 939 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Операции с прочими крупнейшими дочерними обществами

	2011 г.	2010 г.
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей):		
услуги по организации транспортировки газа	35 316 134	33 070 885
газа	8 891 927	7 409 726
Приобретение:		
газа	99 694 033	87 051 526
жидких углеводородов	3 134 850	3 528 960

Цены на газ, реализованный прочим крупнейшим дочерним обществам, устанавливались на основании заключенных договоров.

Дебиторская и кредиторская задолженность прочих крупнейших дочерних организаций Общества составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Дебиторская задолженность	8 575 618	16 651 710	16 594 545
Кредиторская задолженность	18 397 430	19 572 730	16 077 340

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. в отношении дебиторской задолженности прочих крупнейших дочерних организаций Общества был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 53 211 тыс. руб. и 170 223 тыс. руб. соответственно, в 2009 г. резерв не начислялся.

Задолженность прочих крупнейших дочерних организаций Общества по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	8 829 275	-	14 395 625

По состоянию на 31 декабря 2009 г. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены в основном задолженностью дочернего общества ООО «ГазпромПурИнвест» в сумме 13 000 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2010 г. данный заем погашен в полном объеме. Сумма процентов, начисленных по займу, выданному Обществом ООО «ГазпромПурИнвест», составила 862 372 тыс. руб. и 598 176 тыс. руб. в 2010 и 2009 гг. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены в основном задолженностью дочернего общества ОАО «Дальтрансгаз» в сумме 5 679 275 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных в 2011 г. по займу, выданному Обществом ОАО «Дальтрансгаз», составила 200 452 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим крупнейшим дочерним организациям, составила 381 204 тыс. руб., 876 913 тыс. руб. и 628 926 тыс. руб. в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Общество выдавало займы своим прочим крупнейшим дочерним организациям по ставкам от 4,73% до 6,02% в 2011 г., от 6,98% до 8,00% в 2010 и 2009 гг.

Сумма поручительств, выданных Обществом за прочие крупнейшие дочерние общества, составила 18 528 271 тыс. руб., 17 659 895 тыс. руб. и 28 841 550 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Операции с крупнейшими зависимыми обществами

	2011 г.	2010 г.
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)		
Газа	87 356 079	198 052 619
Приобретение:		
Газа	122 541 234	9 671 384
услуг по транспортировке и хранению газа, в том числе через комиссионера ООО «Газпром экспорт»	24 477 855	33 987 525
	21 646 791	17 829 571

Цены на газ, реализованный на внешнем рынке крупнейшим зависимым обществам, и цены на приобретаемые у крупнейших зависимых обществ услуги по транспортировке и хранению газа устанавливались на основании заключенных договоров.

Дебиторская и кредиторская задолженность крупнейших зависимых организаций Общества составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Дебиторская задолженность	87 855 820	162 197 441	65 038 874
Кредиторская задолженность	14 532 389	22 014 744	9 944 113

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. в отношении дебиторской задолженности крупнейших зависимых обществ был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 73 600 707 тыс. руб., 50 261 860 тыс. руб. и 32 759 218 тыс. руб. соответственно.

Задолженность крупнейших зависимых организаций Общества по займам, полученным ими, представлена задолженностью «Норд Стрим» АГ:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	-	2 509 525	-
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	2 592 795	6 170 964	23 234 435

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своему крупнейшему зависимому обществу – «Норд Стрим» АГ, составила 343 477 тыс. руб., 812 867 тыс. руб. и 320 783 тыс. руб. в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Сумма депозитов, размещенных в «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), составила 9 361 661 тыс. руб., 10 203 828 тыс. руб. и 11 477 995 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Депозиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	8 060 702	9 270 404	10 192 413
Депозиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	1 300 959	933 424	1 285 582

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Задолженность Общества по кредиту, полученному от крупнейшего зависимого общества – «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	-	-	7 500 000

Сумма процентов, начисленных по кредитам, полученным Обществом от «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), составила 592 тыс. руб., 236 712 тыс. руб. и 600 000 тыс. руб. в 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Задолженность Общества по займам, полученным от крупнейшего зависимого общества – «РосУкрЭнерго» АГ, составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	10 778 254	-	-

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от «РосУкрЭнерго» АГ по ставке 3,5%, составила 406 126 тыс. руб.

Сумма поручительств, выданных Обществом за крупнейшие зависимые общества, составила 113 841 396 тыс. руб., 63 728 311 тыс. руб. и 22 445 864 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Информация о денежных потоках организации с крупнейшими дочерними и крупнейшими зависимыми обществами ОАО «Газпром»

Код показателя	Наименование показателя	За отчетный период	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего, в том числе	4 088 906 915	1 818 864 704	3 639 426 150	1 567 957 375
4111	от продажи товаров, продукции, работ и услуг	3 977 157 600	1 778 495 722	3 318 886 147	1 531 291 200
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-	-	-
4113	от перепродажи финансовых вложений	-	-	-	-
4119	прочие поступления	111 749 315	40 368 982	320 540 003	36 666 175
4120	Платежи – всего, в том числе	(3 010 222 013)	(1 702 333 038)	(2 649 424 358)	(1 533 876 243)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 077 143 648)	(1 605 157 297)	(1 793 749 629)	(1 352 583 313)
4122	в связи с оплатой труда работников	(18 519 177)	-	(15 489 755)	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Код показателя	Наименование показателя	За отчетный период	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам
4123	процентов по долговым обязательствам	(63 108 748)	(1 462 539)	(70 150 132)	(236 712)
4124	налога на прибыль организаций	(235 704 062)	-	(186 925 150)	-
4129	прочие платежи	(615 746 378)	(95 713 202)	(583 109 692)	(181 056 218)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 078 684 902	116 531 666	990 001 792	34 081 132
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления – всего, в том числе	87 522 492	77 896 907	136 100 408	85 179 398
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	402 636	85 634	264 636	178 525
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	7 632 789	3 576 000	48 716 815	-
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	13 857 998	11 124 673	39 171 322	39 128 417
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	63 169 766	61 583 555	45 997 653	43 959 778
4219	прочие поступления	2 459 303	1 527 045	1 949 982	1 912 678
4220	Платежи – всего, в том числе	(1 300 858 910)	(776 608 446)	(849 212 854)	(499 392 655)
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 518 630)	(558 853)	(866 542)	(154 988)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(110 245 235)	(108 619 443)	(100 739 851)	(63 082 812)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(6 620 924)	(6 582 716)	(21 452 624)	(21 436 586)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-
4229	прочие платежи	(1 181 474 121)	(660 847 434)	(726 153 837)	(414 718 269)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(1 213 336 418)	(698 711 539)	(713 112 446)	(414 213 257)

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Код показателя	Наименование показателя	За отчетный период	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления – всего, в том числе	265 700 827	109 460 664	127 536 178	64 192 361
4311	получение кредитов и займов	265 700 827	109 460 664	127 536 178	64 192 361
4312	денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	-
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-	-	-
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-
4320	Платежи – всего, в том числе	(148 360 690)	(7 385 051)	(251 425 159)	(7 500 000)
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-	-	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(84 502 821)	-	(53 585 133)	-
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(63 857 869)	(7 385 051)	(197 840 026)	(7 500 000)
4329	прочие платежи	-	-	-	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	117 340 137	102 075 613	(123 888 981)	56 692 361
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(17 311 379)	(480 104 260)	153 000 365	(323 439 764)

Операции с прочими крупнейшими связанными сторонами

	2011 г.	2010 г.
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)		
газа	319 996 925	262 656 439
газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	105 808 940	86 518 070
услуги по организации транспортировки газа	31 229 535	66 439 812
Приобретение:		
газа	207 822 242	245 823 657
услуг по транспортировке и хранению газа, в том числе через комиссионера ООО «Газпром экспорт»	5 347 505	5 166 762
	5 347 505	5 166 762

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Цены на газ, реализованный на внешнем рынке прочим крупнейшим связанным сторонам, и цены на приобретаемые у прочих крупнейших связанных сторон услуги по транспортировке и хранению газа устанавливались в соответствии с заключенными договорами.

Дебиторская и кредиторская задолженность прочих крупнейших связанных сторон Общества составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Дебиторская задолженность	75 917 433	58 913 756	55 810 157
Кредиторская задолженность	17 546 740	25 724 306	7 879 906

В 2011, 2010 и 2009 гг. резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности прочих крупнейших связанных сторон Общества не начислялся.

Задолженность Общества по займам, полученным от прочих крупнейших связанных сторон, составила:

	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	-	13 596 009	-
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	57 952 178	-	-

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от прочих крупнейших связанных сторон, составила 876 955 тыс. руб. и 36 851 тыс. руб. в 2011 и 2010 гг. соответственно. Процентные ставки по займам, привлекаемым Обществом от прочих крупнейших связанных сторон, в 2011 г. варьировались от 3,20% до 5,0%, в 2010 г. процентная ставка составляла 3,2%.

Сумма поручительств, выданных Обществом за прочие крупнейшие связанные стороны, составила 103 219 967 тыс. руб., 100 259 858 тыс. руб. и 101 318 070 тыс. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

	2011 г.	2010 г.
Поступило денежных средств,		
в том числе:	509 323 059	474 566 980
по текущей деятельности	452 022 371	460 638 539
по финансовой деятельности	57 300 000	13 928 069
по инвестиционной деятельности	688	372
Направлено денежных средств,		
в том числе:	239 142 186	238 579 883
по текущей деятельности	226 725 930	238 579 883
по финансовой деятельности	12 416 256	-
по инвестиционной деятельности	-	-

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности», в основном, отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности», в основном, отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ОАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления Общества, составило 1 339 256 тыс. руб., 1 243 354 тыс. руб. и 1 203 766 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы (до 01.01.2010 г. - единый социальный налог). Входящие в состав Совета директоров государственные служащие не получают вознаграждения от Общества. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общим годовым собранием акционеров. Вознаграждение основного управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляет взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Общество также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 1 049 тыс. руб., 699 тыс. руб. и 656 тыс. руб., по страхованию ответственности 1 008 тыс. руб., 1 365 тыс. руб. и 1 314 тыс. руб. за 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину созданных оценочных обязательств в 2011 г. – 3 629 901 тыс. руб.

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр

В соответствии с п. 8 и 9 ст. 22 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах», а также лицензионными соглашениями на пользование недрами, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования, а также ликвидацию в установленном порядке горных выработок и буровых скважин, не подлежащих использованию.

Общество и его дочерние общества совместно осуществляют пользование недрами. При этом особенностью организации процесса пользования недрами является то, что большинство объектов основных средств, участвующих в данном процессе, принадлежат Обществу, но сдаются в аренду дочерним обществам и используются ими в соответствии с условиями полученных ими лицензионных соглашений. Дочерние общества обязаны нести затраты, связанные с демонтажом не подлежащих использованию объектов основных средств и восстановлением окружающей среды, нарушенной в процессе пользования недрами, которые в дальнейшем компенсируются Обществом, являющимся собственником этих основных средств.

В связи с отмеченной особенностью организации процесса пользования недрами в настоящее время у Общества отсутствует основа для достоверной и обоснованной оценки величины данных обязательств по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и их влияния на стоимость соответствующих активов, равно как и влияния изменения данных обязательств на финансовые результаты Общества за 2011 и 2010 гг. Поэтому оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды по счетам бухгалтерского учета Общества не проводятся и по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности Общества не отражаются.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

20. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

В 2011 и 2010 гг. Общество понесло расходы по ликвидации скважин в размере 1 085 741 тыс. руб. и 523 834 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. на балансе Общества числилось 12 211 скважин (в том числе переданных в аренду дочерним обществам 11 600 скважин), количество скважин, отраженных на балансе Общества, по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составило 12 048 и 11 932 скважин (в том числе переданных в аренду дочерним обществам 11 589 скважин и 11 552 скважин).

Пенсионные обязательства

Общество применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. В связи с тем, что порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления пенсионных обязательств действующими нормативными актами не предусмотрен, расчеты величины как обязательств, так и активов пенсионного плана возможны только по Группе Газпром в целом и приводятся в пояснительной записке к консолидированной отчетности Группы Газпром, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (www.gazprom.ru).

Условные обязательства

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

Поручительства, выданные за следующие компании:	31 декабря		
	2011 г.	2010 г.	2009 г.
«Норд Стрим» АГ	105 616 166	50 005 302	-
ООО «Новоуренгойский ГХК»	103 942 605	62 867 143	42 884 581
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд.	103 219 967	100 259 858	101 318 070
ОАО «Газпром космические системы»	22 433 668	13 923 904	6 983 445
ОАО «Севернефтегазпром»	16 967 763	16 433 390	27 536 138
ООО «Газпром инвестпроект»	11 888 002	21 490 067	6 659 877
ООО «Газпром нефть шельф»	10 403 088	9 502 486	10 237 145
«Газпром Ливия» Б.В.	9 401 261	8 899 255	8 831 306
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.	8 225 230	13 723 009	19 790 500
ООО «Газпром экспорт»	6 158 079	2 627 755	2 662 787
«ЕМ Интерфинанс» Лтд.	5 868 767	5 693 648	5 785 118
«Блэкрок Капитал Инвестментс» Лтд.	4 984 730	4 823 583	4 899 553
ОАО «Газпром автоматизация»	4 000 000	2 342 487	-
«Девере Капитал Интернешнл» Лтд.	1 957 645	4 217 122	5 671 750
ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	1 267 182	1 226 505	1 305 413
Фонд содействия ипотечному кредитованию «Газпромипотека»	1 144 763	1 196 292	1 202 032
АО «Газтранзит»	573 751	724 559	972 098
ЗАО «Ачимгаз»	387 384	4 330 488	4 840 879
ООО «Северный Европейский Трубный проект»	-	40 251 384	-
Производственная фирма «ВИС»	-	16 030 000	-
ООО «Торговый дом «Трубопровод»	-	12 658 886	-
ООО «Инвестгазоавтоматика»	-	2 448 906	3 154 864
ООО «Стройгазконсалтинг»	-	-	8 841 227
МРК Энерджи ДМСС	-	-	8 619 597
ООО «Газпром бурение»	-	-	1 221 426
Прочие	646 069	1 332 601	3 426 958
Итого	419 086 120	397 008 630	276 844 764

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

20. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

В июне 2008 г. Общество выдало ряд гарантий банку «Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. за компанию «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд. на сумму в пределах доли Общества (50%) в обязательствах компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд. по кредитам полученным. Гарантии выданы на срок действия кредитов, полученных компанией «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд., но не позднее 15 декабря 2021 г. Общая сумма обязательств, обеспеченных данными гарантиями, по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. составила 103 219 967 тыс. руб., 100 259 858 тыс. руб. и 101 318 070 тыс. руб. соответственно.

В марте 2010 г. Общество выдало гарантию банку «Сосьете Женераль» за компанию «Норд Стрим» АГ, гарантируя завершение работ по Фазе 1 проекта строительства трубопровода «Норд стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Общество обязуется погасить задолженность перед кредиторами первой фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим» АГ. Действие данной гарантии прекращается по завершении строительства и окончании проведения тестовых испытаний первой нитки трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. сумма обязательств, обеспеченных данной гарантией, составила 72 205 368 тыс. руб. и 50 005 302 тыс. руб. соответственно.

В 2011 г. компания «Норд Стрим» АГ приступила ко второй фазе проекта и строительству второй нитки трубопровода «Норд стрим». В марте 2011 г. Общество выдало гарантию банку «Сосьете Женераль» за компанию «Норд Стрим» АГ, гарантируя завершение работ по Фазе 2 проекта строительства трубопровода «Норд стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Общество обязуется погасить задолженность перед кредиторами второй фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим» АГ. Действие данной гарантии прекращается по завершении строительства и окончании проведения тестовых испытаний второй нитки трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма обязательств, обеспеченных данной гарантией, составила 33 410 798 тыс. руб.

В 2010 г. Общество выдало поручительство сроком действия до октября 2011 г. банку «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) в обеспечение кредита, выданного ООО «Северный Европейский Трубный проект». На 31 декабря 2010 г. общая сумма выданного поручительства составила 40 251 384 тыс. руб. В 2011 г. ООО «Северный Европейский Трубный проект» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В. рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Общества, 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. Общество выдало поручительства под обеспечение данных займов сроком до июля 2013 г. Общая сумма поручительств составила 8 225 230 тыс. руб., 13 723 009 тыс. руб. и 19 790 500 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

В декабре 2004 и июне 2005 гг. Общество выдало поручительства в обеспечение кредитов, полученных ООО «Газпром нефть шельф» (ранее ООО «Севморнефтегаз») от «ИНГ Банк» Н.В. на финансирование строительства объектов основных средств сроком до июня 2016 г и ноября 2015 г. В январе 2007 г. Общество дополнительно выдало поручительства в обеспечение обязательств ООО «Газпром нефть шельф» перед «Блювард Шиппинг Кампани» Лтд. и «Ностальжик Мун Шиппинг Кампани» Лтд. по фрахтованию судов. Поручительства действуют в течение 25 лет с момента передачи судов ООО «Газпром нефть шельф». Общая сумма поручительств составила 10 403 088 тыс. руб., 9 502 486 тыс. руб. и 10 237 145 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

В 2006 г. Общество выдало поручительства компании «Эссет Репэкэджинг Траст Файв» Б.В., зарегистрированной в Нидерландах, за пять компаний («Девере Капитал Интернешнл» Лтд., «Блэкрок Капитал Инвестментс» Лтд., «ДСЛ Эссетс Интернешнл» Лтд., «Юнайтед Энерджи Инвестментс» Лтд., «ЕМ Интерфинанс» Лтд.), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 г., июня 2018 г., декабря 2009 г., декабря 2009 г. и декабря 2015 г. соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «ЕвроПол ГАЗ». В декабре 2009 г. обязательства по облигациям компаний «ДСЛ Эссетс Интернешнл» Лтд. и «Юнайтед Энерджи Инвестментс» Лтд. были погашены. В результате сумма поручительств, выданных «Эссет Репэкэджинг Траст Файв» Б.В., составила 12 811 142 тыс. руб., 14 734 353 тыс. руб. и 16 356 421 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб., если не указано иное)

В марте 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до марта 2016 г. «Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2011 г. составила 10 562 323 тыс. руб.

В июле 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до июля 2016 г. компании «Сумитомо Мицуи Финанс Дублин» Лтд в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2011 г. составила 11 232 967 тыс. руб.

В декабре 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2018 г. компании ООО «Региональная финансовая компания» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2011 г. составила 10 000 000 тыс. руб.

В декабре 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2016 г. компании «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2011 г. составила 9 694 259 тыс. руб.

По оценке Общества, обязательств третьих лиц, обеспеченных поручительством ОАО «Газпром», в отношении которых имеется существенный риск неисполнения, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. не числится. В этой связи Общество не создавало оценочные обязательства по выданным поручительствам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг.

Процедуры правового характера

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По состоянию на 31 декабря 2011 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

27 марта 2012 г.

Руководитель


(подпись) _____ А.Б. Миллер

Главный бухгалтер


(подпись) _____ Е.А. Васильева



СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
открытого акционерного общества «Газпром» и его дочерних обществ за 2011 г.,
подготовленная в соответствии с российским законодательством

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по сводной бухгалтерской отчетности ОАО «Газпром»
и его дочерних обществ, подготовленной
в соответствии с российским законодательством,
за 2011 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудиторское заключение по сводной бухгалтерской отчетности

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»:

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Газпром».

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 022.726 выдано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700070518 от 2 августа 2002 года выдано Управлением МНС России №2 по г. Москве.

Российская Федерация, 117997, Москва, ул. Наметкина, д. 16.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»:

Мы провели аудит прилагаемой сводной бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Газпром» (в дальнейшем – ОАО «Газпром») и его дочерних обществ (в дальнейшем – Группа), состоящей из сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, сводного отчета о прибылях и убытках, сводного отчета об изменениях капитала, сводного отчета о движении денежных средств за 2011 год и пояснений к ним (далее все отчеты вместе именуются «сводная бухгалтерская отчетность»).

Ответственность ОАО «Газпром» за сводную бухгалтерскую отчетность

Руководство ОАО «Газпром» несет ответственность за составление и достоверность указанной сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления сводной бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления сводной бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что сводная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в сводной бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность сводной бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО «Газпром», а также оценку представления сводной бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности сводной бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, сводная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с правилами составления сводной бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



М.Е. Тимченко

27 апреля 2012 года

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2011 г. (млн. руб.)

Поясн. №.	АКТИВ	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	859 870	743 495	815 911
5	в т.ч.: деловая репутация дочерних обществ	855 290	740 554	814 347
	Результаты исследований и разработок	5 968	5 540	5 083
	Основные средства, в т.ч.	7 760 805	6 296 572	5 879 455
6	Объекты основных средств в т.ч.: здания, сооружения, машины и оборудование	6 114 279	4 991 540	4 932 130
7	Незавершенные капитальные вложения	5 982 883	4 928 293	4 876 316
8, 19	Финансовые вложения	1 646 526	1 305 032	947 325
	в т.ч.: инвестиции	980 888	1 043 982	1 040 980
	в дочерние общества	51 359	40 660	45 800
	инвестиции в зависимые общества	608 117	668 599	691 795
	инвестиции в другие организации	180 174	185 530	171 077
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	107 197	110 401	90 317
	прочие финансовые вложения	34 041	38 792	41 991
15	Отложенные налоговые активы	58 016	48 386	42 076
	Прочие внеоборотные активы	318 753	344 613	266 471
	в т.ч.: расходы на освоение природных ресурсов	169 684	143 559	128 509
	ИТОГО по разделу I	9 984 300	8 482 588	8 049 976
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
9	Запасы	447 625	373 569	327 912
	в т.ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	126 381	127 490	126 503
	затраты в незавершенном производстве	8 601	5 505	5 651
	готовая продукция и товары для перепродажи	300 436	234 861	190 105
	товары отгруженные	12 207	5 713	5 653
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	303 287	158 533	139 645
	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 235 449	1 047 183	1 007 790
10	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	115 505	105 152	90 600
	в т.ч.: покупатели и заказчики	10 178	9 337	22 909
	авансы выданные	31 118	41 966	6 592
	прочие дебиторы	74 209	53 849	61 099

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 на 31 декабря 2011 г. (млн. руб.)

Поясн. №.	АКТИВ	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
10	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1 119 944	942 031	917 190
	в т.ч.: покупатели и заказчики	551 635	417 718	384 176
	авансы выданные	288 464	280 181	226 775
	прочие дебиторы	279 845	244 132	306 239
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	142 936	154 312	130 771
	в т.ч.: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	90 994	76 524	86 641
11	прочие финансовые вложения	51 942	77 788	44 130
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	517 955	445 323	231 688
	в т.ч.: касса	533	259	243
	расчетные счета	274 313	162 018	92 911
	валютные счета	127 615	177 085	87 174
	прочие денежные средства и их эквиваленты	115 494	105 961	51 360
	Прочие оборотные активы	18 066	24 676	24 064
	в т.ч.: расходы на освоение природных ресурсов	8 481	12 316	11 399
	ИТОГО по разделу II	2 665 318	2 203 596	1 861 870
	БАЛАНС	12 649 618	10 686 184	9 911 846

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2011 г. (млн. руб.)

Поясн. №.	ПАССИВ	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
13	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал	118 368	118 368	118 368
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(127 472)	(126 853)	(127 071)
	Переоценка внеоборотных активов	4 720 075	4 106 611	4 110 909
	Добавочный капитал (без переоценки)	113 990	100 364	105 399
	Резервный капитал	27 840	25 630	24 627
	Нераспределенная прибыль	4 832 022	3 903 804	3 173 883
2, 6	Фонд социальной сферы государственной	730	862	1 117
	ИТОГО по разделу III	9 685 553	8 128 786	7 407 232
	Доля меньшинства	252 735	236 471	249 644
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
14	Заемные средства	1 173 207	1 125 609	1 127 839
	в т.ч.: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	384 752	314 417	317 631
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	788 455	811 192	810 208
15	Отложенные налоговые обязательства	226 670	173 352	173 292
27	Оценочные обязательства	3 337	3 745	522
	Прочие обязательства	6 401	4 383	1 986
	ИТОГО по разделу IV	1 409 615	1 307 089	1 303 639

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2011 г. (млн. руб.)

Поясн. №.	ПАССИВ	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
14	Заемные средства	366 037	190 005	336 986
	в т.ч.: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	36 968	48 666	77 223
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	27 028	13 938	26 124
	текущая часть кредитов и займов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	302 041	127 401	233 639
	Кредиторская задолженность	834 961	747 741	527 945
	в т.ч.: поставщики и подрядчики	530 284	440 953	305 490
	задолженность перед персоналом организации	10 947	9 795	8 949
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 304	1 335	1 382
	задолженность по налогам и сборам	135 230	116 804	109 803
	авансы полученные	106 271	150 849	23 978
	прочие кредиторы	48 037	25 602	75 988
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1 888	2 403	2 355
	Доходы будущих периодов	3 543	3 311	3 182
27	Оценочные обязательства	97 174	72 781	83 218
	ИТОГО по разделу V	1 301 715	1 013 838	951 331
	БАЛАНС	12 649 618	10 686 184	9 911 846


А.Б. Миллер
Председатель Правления

27 апреля 2012 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за 2011 год
(млн. руб.)

Поясн. №.		За 2011 год	За 2010 год
16	Выручка	4 735 822	3 661 699
17	Себестоимость продаж	(2 907 021)	(2 341 685)
	Валовая прибыль	1 828 801	1 320 014
17	Коммерческие расходы	(440)	(175)
17	Управленческие расходы	(206 072)	(158 007)
	Прибыль от продаж	1 622 289	1 161 832
	Доходы от участия в других организациях	7 574	4 584
	Проценты к получению	19 868	15 302
	Проценты к уплате	(79 663)	(88 916)
18	Прочие доходы	4 922 216	3 601 828
18	Прочие расходы	(5 220 578)	(3 719 509)
8	Капитализированная прибыль зависимых обществ	92 769	72 630
	Прибыль до налогообложения	1 364 475	1 047 751
15	Налог на прибыль, в т.ч.:	(287 294)	(252 743)
	текущий налог на прибыль	(330 256)	(265 167)
	налог на прибыль прошлых лет	42 962	12 424
	в т.ч.: постоянные налоговые обязательства	61 425	59 334
15	Изменение отложенных налоговых обязательств	(54 893)	(29 266)
15	Изменение отложенных налоговых активов	9 644	12 473
15	Прочие	1 173	23 317
	Чистая прибыль отчетного периода без учета доли меньшинства	1 033 105	801 532
	Доля меньшинства	(32 205)	(30 290)
	Чистая прибыль отчетного периода	1 000 900	771 242
	СПРАВОЧНО:		
6	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	597 972	488
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль периода	18 542	(15 850)
	Совокупный финансовый результат периода, относящийся к акционерам ОАО «Газпром»	1 617 414	755 880
21	Базовая прибыль на акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром», (в рублях)	43,61	33,61

А.Б. Миллер
Председатель Правления

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

27 апреля 2012 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2011 год
(млн. руб.)

Поясн. №	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	118 368	(127 071)	4 216 308	24 627	3 173 883	1 117	7 407 232
За 2010 год							
Изменение капитала –							
всего, в т.ч.:	-	218	(3 236)	(3)	724 830	(255)	721 554
чистая прибыль	-	-	-	-	771 242	-	771 242
6 переоценка имущества	-	-	488	-	-	-	488
разницы от пересчета в рубли финансовых вложений за рубежом	-	-	(15 850)	-	-	-	(15 850)
изменение в составе и долях участия в дочерних обществах	-	-	11 768	(3)	9 801	-	21 566
дивиденды	-	-	-	-	(55 007)	-	(55 007)
6 передача активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	-	-	(255)	(255)
прочее	-	218	358	-	(1 206)	-	(630)
Изменение добавочного капитала	-	-	(6 097)	-	6 097	-	-
Изменение резервного капитала	-	-	-	1 006	(1 006)	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	118 368	(126 853)	4 206 975	25 630	3 903 804	862	8 128 786
За 2011 год							
Изменение капитала –							
всего, в т.ч.:	-	(619)	633 541	(352)	924 329	(132)	1 556 767
чистая прибыль	-	-	-	-	1 000 900	-	1 000 900
6 переоценка имущества	-	-	597 972	-	-	-	597 972
разницы от пересчета в рубли финансовых вложений за рубежом	-	-	18 542	-	-	-	18 542
изменение в составе и долях участия в дочерних обществах	-	-	16 735	(352)	13 454	-	29 837
дивиденды	-	-	-	-	(88 757)	-	(88 757)
6 передача активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	-	-	(132)	(132)
прочее	-	(619)	292	-	(1 268)	-	(1 595)
Изменение добавочного капитала	-	-	(6 451)	-	6 451	-	-
Изменение резервного капитала	-	-	-	2 562	(2 562)	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	118 368	(127 472)	4 834 065	27 840	4 832 022	730	9 685 553

А.Б. Миллер
Председатель Правления

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

27 апреля 2012 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2011 год
(млн. руб.)

Поясн. №.	За 2011 год	За 2010 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего, в том числе:	5 604 075	4 820 759
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 435 600	4 478 077
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 230	712
прочие поступления	167 245	341 970
в т.ч.: авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	34 305	95 322
Платежи – всего, в том числе:	(4 215 678)	(3 448 154)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	(1 940 637)	(1 592 974)
в связи с оплатой труда работников	(263 981)	(246 243)
процентов по долговым обязательствам	(82 284)	(91 690)
налога на прибыль организаций	(334 774)	(266 988)
прочие платежи	(1 594 002)	(1 250 259)
в т.ч.: таможенные платежи	(675 806)	(474 682)
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(632 412)	(464 310)
на выдачу авансов	(101 229)	(184 380)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 388 397	1 372 605
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего, в том числе:	355 012	357 543
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	5 279	3 064
11, 25 от продажи акций других организаций (долей участия)	18 977	113 658
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	144 241	132 148
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений		
от долевого участия в других организациях	67 304	71 077
прочие поступления	119 211	37 596
Платежи – всего, в том числе:	(1 689 242)	(1 299 693)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 417 660)	(989 947)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(154 608)	(75 155)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(89 668)	(137 037)
прочие платежи	(27 306)	(97 554)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(1 334 230)	(942 150)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего, в том числе:	523 844	338 858
получение кредитов и займов, выпуск облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	523 622	338 649
прочие поступления	222	209

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2011 год
 (млн. руб.)

Поясн. №.		За 2011 год	За 2010 год
	Платежи – всего, в том числе:	(502 144)	(548 889)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(108 170)	(77 865)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(377 899)	(455 126)
	прочие платежи	(16 075)	(15 898)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	21 700	(210 031)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	75 867	220 424
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	445 270	231 244
12	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	517 887	445 270
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(3 250)	(6 398)



 А.Б. Миллер
 Председатель Правления

27 апреля 2012 г.



 Е.А. Васильева
 Главный бухгалтер

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа осуществляет следующие основные виды хозяйственной деятельности:

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

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

Среднесписочная численность работников за 2011 и 2010 гг. составила 400 280 и 389 702 человека соответственно.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые периодически переоцениваются, и финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Методика подготовки сводной бухгалтерской отчетности

В соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 г. № 112 сводный бухгалтерский баланс, сводный отчет о прибылях и убытках, сводный отчет об изменениях капитала, сводный отчет о движении денежных средств и пояснения к ним (далее – сводная бухгалтерская отчетность Группы) представляют собой свод бухгалтерской отчетности ОАО «Газпром» и его крупнейших дочерних обществ и включают данные о зависимых обществах ОАО «Газпром».

Учетная политика ОАО «Газпром», его дочерних обществ на 2011 год утверждена приказом № 372 от 30 декабря 2010 г.

В сводную бухгалтерскую отчетность в соответствии с установленным порядком объединены данные бухгалтерской отчетности всех дочерних обществ, оказывающих существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы. Вложения в общества, принадлежащие Группе на 50% и более и при условии, что Группа не осуществляет контроль над этими обществами, отражены по статье «Инвестиции в зависимые общества» сводного бухгалтерского баланса.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Сводная бухгалтерская отчетность включает данные о зависимых обществах, стоимость вложений в которые и финансовые результаты которых отражены в сводной бухгалтерской отчетности по методу долевого участия.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. На 31 декабря 2011 г. курсы валют составили: 32,1961 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2010 г. – 30,4769 руб., 31 декабря 2009 г. – 30,2442 руб.) и 41,6714 руб. за 1 евро (31 декабря 2010 г. – 40,3331 руб., 31 декабря 2009 г. – 43,3883 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Разницы, возникающие при пересчете в рубли величины активов и обязательств иностранных дочерних и зависимых обществ, учитываются как курсовые разницы и включаются в добавочный капитал. Показатели отчета о прибылях и убытках этих обществ пересчитываются в рубли по среднему обменному курсу соответствующих иностранных валют за год.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В сводном бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Деловая репутация дочерних обществ

Положительная деловая репутация дочерних обществ, отражаемая в сводной бухгалтерской отчетности, представляет собой превышение первоначальной стоимости приобретенных финансовых вложений в дочерние общества над номинальной стоимостью полученных акций и долей на момент их приобретения. Положительная деловая репутация амортизируется линейным способом в течение 20 лет, начиная с месяца, следующего за месяцем приобретения финансового вложения. Амортизация положительной деловой репутации за отчетный период отражается по статье «Прочие расходы» сводного отчета о прибылях и убытках.

Результаты исследований и разработок

В составе статьи «Результаты исследований и разработок» сводного бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством или подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, используемые для производственных, либо управленческих нужд организации. Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости. Также в составе данной статьи отражаются затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В сводной бухгалтерской отчетности основные средства отражены по восстановительной стоимости (по состоянию на 31 декабря 2011 г.) за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа переоценила земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь и другие основные средства по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Часть основных средств организаций Группы (в том числе организации группы Газпром нефть, ОАО «ОГК-2», ОАО «ТГК-1») отражена в сводном бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Руководство ОАО «Газпром» считает, что это не оказывает существенного влияния на достоверность сводной бухгалтерской отчетности.

На балансе дочерних обществ ОАО «Газпром» в составе основных средств, в том числе, учитываются объекты социальной сферы государственной. Указанные объекты были получены этими обществами в процессе приватизации предприятий единой системы газоснабжения и активов государственного газового концерна «Газпром» без передачи им права собственности, и в соответствии с действовавшим в то время порядком приняты к бухгалтерскому учету с формированием фонда средств социальной сферы в сумме остаточной стоимости этих объектов. При преобразовании дочерних предприятий в дочерние общества ОАО «Газпром», данные объекты вместе с соответствующим фондом средств социальной сферы были переданы на баланс этих обществ. По мере передачи этих объектов муниципальным органам (и ином выбытии) их стоимость относится в уменьшение указанного фонда, приведенного по статье «Фонд социальной сферы государственной» сводного бухгалтерского баланса. Отражение объектов социальной сферы государственной в составе основных средств Группы является отступлением от действующих правил, однако, по мнению руководства ОАО «Газпром», данный порядок обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Группы, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению и Группа несет ответственность за их содержание и сохранность.

Амортизация основных средств, принятых на баланс до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных и законченных строительством, начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Группой сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Магистральные трубопроводы	33	25
Скважины	12–15	7–15
Машины и оборудование	10–18	5–25
Здания и дороги	8–100	10–50
Объекты социальной сферы	5–50	5–50

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам социальной сферы государственной;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в сводном бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения».

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в сводном бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При исчислении величины резерва, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменение величины резерва, созданного по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря, относится на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы и затраты

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Запасы добытых и приобретенных газа и нефти, не проданных на конец отчетного периода и находящихся в трубопроводах и хранилищах, отражаются по статье «Готовая продукция и товары для перепродажи» сводного бухгалтерского баланса. Оценка готовой продукции и товаров для перепродажи при выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Расходы на транспортировку природного газа по территории России и за рубежом распределяются между объемами проданного газа и объемами газа в трубопроводах и подземных хранилищах на конец отчетного периода. Расходы по транспортировке проданных газа, нефти и нефтепродуктов отражаются в сводном отчете о прибылях и убытках по статье «Себестоимость продаж».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг меньше их фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы в сводном отчете о прибылях и убытках. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в сводном отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Группа относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» сводного бухгалтерского баланса.

В сводном отчете о движении денежных средств денежные потоки Группы, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о движении денежных средств в иностранной валюте при составлении сводного отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В сводном отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Группы, сколько деятельность ее контрагентов.

В связи с изменениями в порядке составления сводного отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. № 11н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год, косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков должны быть показаны свернуто. Группа вносит необходимые изменения в систему автоматизации бухгалтерского учета, которые позволят достоверно оценить необходимую для взаимозачета величину косвенных налогов для целей подготовки сводной бухгалтерской отчетности за 2012 год. В связи со сложностью реализации указанных изменений и руководствуясь требованием рациональности учетной политики, Группа при подготовке сводной бухгалтерской отчетности за 2011 г. отразила развернуто косвенные налоги как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков сводного отчета о движении денежных средств.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они начислены.

ОАО «Газпром» является крупнейшим заемщиком в Группе Газпром. При этом значительная часть заемных средств привлекается на общекорпоративные цели. В рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов ОАО «Газпром» направляет средства дочерним обществам Группы, выполняющим функции заказчика-застройщика по данным договорам. В связи с особенностями инвестиционного процесса и следуя требованию рациональности ведения бухгалтерского учета, Группа не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива.

Группа отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Группа признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы и признается на каждую отчетную дату.

Обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию создаются на дату наступления у сотрудника возраста, дающего право на пенсию, и прекращаются по истечении 6 месяцев с указанной даты.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в составе прочих расходов сводного отчета о прибылях и убытках.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» сводного бухгалтерского баланса.

Отложенные налоги

В сводной бухгалтерской отчетности Группы отражаются постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказывать влияние на величину налога на прибыль, как в текущем, так и последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в сводном бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Признание доходов

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в сводной бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы, в основном, включают поступления от продажи иностранной валюты и финансовых вложений, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, доходы по торговым операциям без фактической поставки.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают расходы от продажи и покупки иностранной валюты и финансовых вложений, отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, расходы по торговым операциям без фактической поставки.

Прочие расходы отражаются в сводном отчете о прибылях и убытках свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда это прямо предусмотрено или не запрещено правилами бухгалтерского учета и когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Группы.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ДАННЫХ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ

Изменения в учетной политике на 2011 год

В связи с изменением в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету в учетную политику Группы на 2011 год были внесены следующие изменения:

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год вступил в силу приказ Минфина Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В связи с различиями в представлении показателей сводной бухгалтерской отчетности согласно данному приказу и порядку представления показателей в сводной бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н), отдельные показатели сводной бухгалтерской отчетности за 2009 и 2010 гг. представлены в качестве сравнительных данных в сводной бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам форм сводной отчетности.

В связи с вступлением в силу приказа Минфина Российской Федерации от 24 декабря 2010 г. № 186н в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения в учетной политике Группы на 2011 год.

Указанные изменения в учетной политике привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в сводной бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в подразделе «Корректировки данных предшествующих отчетных периодов» пояснений к сводной бухгалтерской отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ДАННЫХ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Изменения в учете основных средств и нематериальных активов

С 2011 года переоценка основных средств и нематериальных активов отражается по состоянию на конец отчетного года. До 2011 года указанная переоценка проводилась по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

С 2011 года суммы уценки и дооценки объектов основных средств в зависимости от результатов текущей и предыдущих переоценок могут относиться на добавочный капитал или на прочие расходы (прочие доходы). До 2011 года уценка и дооценка объектов основных средств в зависимости от результатов текущей и предыдущих переоценок относились на счета добавочного капитала или нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

С 2011 года отменено положение, запрещающее переоценку земельных участков и объектов природопользования.

С 2011 года объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, обособленно учитываются в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию. До 2011 года в составе основных средств не учитывались объекты, документы по которым не были переданы на государственную регистрацию права собственности.

С 2011 года объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Изменения в учете резервов сомнительных долгов

С 2011 года Группа создает резервы сомнительных долгов в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей задолженности, в случае признания ее сомнительной. До 2011 года резерв сомнительных долгов создавался только в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

Кроме того, с 2011 года сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями, поручительствами и иными способами обеспечения исполнения обязательств. До 2011 года к сомнительной задолженности могла быть отнесена только задолженность, которая не была погашена в сроки, установленные договором.

Изменения в учете налога на прибыль

С 2011 года при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставки). Возникшая при пересчете разница подлежит отнесению на прибыли и убытки отчетного периода. До 2011 года при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежала пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010

В связи с вступившим в силу Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н, с 2011 года Группа создает оценочные обязательства по предстоящей оплате работникам заработанных и неиспользованных отпусков, а также по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию и выплате вознаграждения по итогам работы за год. До 2011 года указанные оценочные обязательства Группа не создавала.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ДАННЫХ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Отменено создание резерва под условные факты хозяйственной деятельности и резерва предстоящих расходов и платежей по выплате вознаграждений по итогам работы за год, которые ранее создавались Группой.

Корректировки данных предшествующих отчетных периодов

Данные по графе «На 31 декабря 2010 г.» и «На 31 декабря 2009 г.» сводного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 г. сформированы путем корректировки данных сводного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. с учетом:

- изменения в учетной политике на 2011 г. в части даты проведения и порядка отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных средств, результаты переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2010 г. включены в показатели 2010 и 2009 гг. соответственно;
- изменения учетной политики в отношении признания в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств по предстоящей оплате заработанных и неиспользованных отпусков работникам, по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- изменения учетной политики в порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности объектов недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке. Ранее такие объекты недвижимости отражались в составе незавершенного строительства. Начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год данные объекты отражаются в составе основных средств;
- переклассификации авансов, выданных под капитальное строительство, из состава долгосрочных авансов выданных в состав статьи «Прочие внеоборотные активы» сводного бухгалтерского баланса;
- изменения в порядке формирования в бухгалтерском учете резервов сомнительных долгов. С 2011 года Группа создает резервы сомнительных долгов в отношении любой дебиторской задолженности в случае признания ее сомнительной. При этом сомнительной признается необеспеченная гарантиями или иными способами обеспечения исполнения обязательств задолженность, которая не погашена в установленный договором срок, или срок погашения которой еще не наступил, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения. До 2011 года резерв сомнительных долгов создавался только по задолженности покупателей и заказчиков, неоплаченной в установленный договором срок;
- изменения по отражению в бухгалтерском учете и отчетности расходов будущих периодов. С 2011 года сумма расходов по страхованию отражается в составе статьи «Дебиторская задолженность» сводного бухгалтерского баланса, а оставшаяся часть расходов будущих периодов, подлежащая отнесению в состав расходов в течение 12 месяцев после отчетной даты, в составе статьи «Прочие оборотные активы» сводного бухгалтерского баланса;
- изменения порядка отражения в сводной бухгалтерской отчетности расходов на освоение природных ресурсов. Сумма расходов на освоение природных ресурсов из состава статьи «Незавершенные капитальные вложения» перенесена в состав статьи «Прочие внеоборотные активы» сводного бухгалтерского баланса;
- изменения с 2011 года форм бухгалтерской отчетности в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в том числе в части раскрытия затрат на формирование объектов нематериальных активов и НИОКР. Соответствующие затраты перенесены из состава статьи «Незавершенные капитальные вложения» и «Прочие внеоборотные активы» в состав статьи «Нематериальные активы» и «Результаты исследований и разработок» сводного бухгалтерского баланса;
- изменения порядка отражения в сводной бухгалтерской отчетности денежных эквивалентов. Сумма денежных эквивалентов из состава финансовых вложений перенесена в состав статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» сводного бухгалтерского баланса.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ДАННЫХ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Корректировки показателей на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.
в сводном бухгалтерском балансе на 31 декабря 2011 г.

Наименование статьи	На 31 декабря 2010 г.			На 31 декабря 2009 г.		
	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	743 232	263	743 495	816 832	(921)	815 911
Результаты исследований и разработок	-	5 540	5 540	-	5 083	5 083
Основные средства, в т.ч.	6 317 276	(20 704)	6 296 572	5 422 378	457 077	5 879 455
Объекты основных средств	4 682 348	309 192	4 991 540	4 185 800	746 330	4 932 130
в т.ч.: здания, сооружения, машины и оборудование	4 619 458	308 835	4 928 293	4 129 702	746 614	4 876 316
Незавершенные капитальные вложения	1 634 928	(329 896)	1 305 032	1 236 578	(289 253)	947 325
Финансовые вложения	1 043 982	-	1 043 982	1 040 180	800	1 040 980
в т.ч.: прочие финансовые вложения	38 792	-	38 792	41 191	800	41 991
Отложенные налоговые активы	45 395	2 991	48 386	39 575	2 501	42 076
Прочие внеоборотные активы	255 644	88 969	344 613	168 658	97 813	266 471
в т.ч.: расходы на освоение природных ресурсов	-	143 559	143 559	-	128 509	128 509
ИТОГО по разделу I	8 405 529	77 059	8 482 588	7 487 623	562 353	8 049 976
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы, в т.ч.	399 858	(26 289)	373 569	353 954	(26 042)	327 912
в т.ч.: готовая продукция и товары для перепродажи	234 861	-	234 861	190 111	(6)	190 105
товары отгруженные	4 815	898	5 713	4 809	844	5 653
расходы будущих периодов	27 187	(27 187)	-	26 880	(26 880)	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	158 639	(106)	158 533	144 618	(4 973)	139 645
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 119 337	(72 154)	1 047 183	1 039 991	(32 201)	1 007 790
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	177 823	(72 671)	105 152	124 705	(34 105)	90 600
в т.ч.: авансы выданные	115 587	(73 621)	41 966	41 792	(35 200)	6 592
прочие дебиторы	52 899	950	53 849	60 004	1 095	61 099
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	941 514	517	942 031	915 286	1 904	917 190
в т.ч.: покупатели и заказчики	418 000	(282)	417 718	384 386	(210)	384 176
авансы выданные	281 520	(1 339)	280 181	227 262	(487)	226 775
прочие дебиторы	241 994	2 138	244 132	303 638	2 601	306 239

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ДАННЫХ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Наименование статьи	На 31 декабря 2010 г.			На 31 декабря 2009 г.		
	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	255 638	(101 326)	154 312	178 384	(47 613)	130 771
в т.ч.: прочие финансовые вложения	179 114	(101 326)	77 788	91 743	(47 613)	44 130
Денежные средства и денежные эквиваленты	343 997	101 326	445 323	184 875	46 813	231 688
в т.ч.: прочие денежные средства и их эквиваленты	4 635	101 326	105 961	4 547	46 813	51 360
Прочие оборотные активы	485	24 191	24 676	216	23 848	24 064
в т.ч.: расходы на освоение природных ресурсов	-	12 316	12 316	-	11 399	11 399
ИТОГО по разделу II	2 277 954	(74 358)	2 203 596	1 902 038	(40 168)	1 861 870
БАЛАНС	10 683 483	2 701	10 686 184	9 389 661	522 185	9 911 846
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Переоценка внеоборотных активов	-	4 106 611	4 106 611	-	4 110 909	4 110 909
Добавочный капитал (без переоценки)	4 205 420	(4 105 056)	100 364	3 691 791	(3 586 392)	105 399
Нераспределенная прибыль	3 927 048	(23 244)	3 903 804	3 196 008	(22 125)	3 173 883
Фонд социальной сферы государственной	862	-	862	765	352	1 117
ИТОГО по разделу III	8 150 475	(21 689)	8 128 786	6 904 488	502 744	7 407 232
Доля меньшинства	236 662	(191)	236 471	250 455	(811)	249 644
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	173 431	(79)	173 352	173 293	(1)	173 292
Оценочные обязательства	-	3 745	3 745	-	522	522
Прочие обязательства	7 574	(3 191)	4 383	1 986	-	1 986
ИТОГО по разделу IV	1 306 614	475	1 307 089	1 303 118	521	1 303 639
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	747 796	(55)	747 741	528 006	(61)	527 945
в т.ч.: прочие кредиторы	25 657	(55)	25 602	76 049	(61)	75 988
Оценочные обязательства	48 620	24 161	72 781	63 426	19 792	83 218
ИТОГО по разделу V	989 732	24 106	1 013 838	931 600	19 731	951 331
БАЛАНС	10 683 483	2 701	10 686 184	9 389 661	522 185	9 911 846

Корректировки показателей сводного отчета о прибылях и убытках

Для обеспечения сопоставимости данных за 2011 год со сравнительными данными за предшествующий год в сводном отчете о прибылях и убытках данные за 2010 год были скорректированы с учетом:

- начисления резервов по оценочным обязательствам;
- дополнительного начисления резервов по сомнительным долгам.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ДАННЫХ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Наименование статьи	Сумма до корректировки (за 2010 г.)	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (за 2010 г.)
Себестоимость продаж	(2 337 996)	(3 689)	(2 341 685)
Валовая прибыль	1 323 703	(3 689)	1 320 014
Коммерческие расходы	(136)	(39)	(175)
Управленческие расходы	(157 214)	(793)	(158 007)
Прибыль от продаж	1 166 353	(4 521)	1 161 832
Прочие доходы	3 601 620	208	3 601 828
Прочие расходы	(3 718 505)	(1 004)	(3 719 509)
Прибыль до налогообложения	1 053 068	(5 317)	1 047 751
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	58 841	493	59 334
Изменение отложенных налоговых обязательств	(29 345)	79	(29 266)
Изменение отложенных налоговых активов	11 981	492	12 473
Чистая прибыль отчетного периода без учета доли меньшинства	806 278	(4 746)	801 532
Доля меньшинства	(30 345)	55	(30 290)
Чистая прибыль отчетного периода	775 933	(4 691)	771 242

Корректировки показателей сводного отчета о движении денежных средств

Для обеспечения сопоставимости данных за 2011 год со сравнительными данными за предшествующий год в сводном отчете о движении денежных средств данные за 2010 год были скорректированы в связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей, в том числе:

- пересчета денежных потоков в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции (ранее применялся курс на отчетную дату);
- признания высоколиквидных финансовых вложений в составе денежных эквивалентов;
- свернутого отражения расчетов компенсационного характера в составе денежных потоков от текущих операций;
- отражения уплаты дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в составе денежных потоков от финансовых операций.

Наименование статьи	Сумма до корректировки (за 2010 г.)	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (за 2010 г.)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4 937 084	(116 325)	4 820 759
Платежи – всего	(3 639 983)	191 829	(3 448 154)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 297 101	75 504	1 372 605
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	372 633	(15 090)	357 543
Платежи – всего	(1 374 831)	75 138	(1 299 693)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(1 002 198)	60 048	(942 150)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	369 858	(31 000)	338 858
Платежи – всего	(503 347)	(45 542)	(548 889)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(133 489)	(76 542)	(210 031)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	161 414	59 010	220 424
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	182 530	48 714	231 244
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	343 944	101 326	445 270

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ДАННЫХ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ (продолжение)

Изменения в учетной политике на 2012 год

В 2012 году вступают в силу новые нормативные правовые акты, изменяющие порядок учета и отчетности, в частности Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 6 октября 2011 г. № 125н, в связи с чем учетная политика Группы может быть изменена.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. вступило в силу Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. № 143н, изменившее порядок представления и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации по сегментам.

С учетом требований данного ПБУ Группа Газпром изменила порядок представления и раскрытия показателей отчетных сегментов в сводной бухгалтерской отчетности. Также был изменен состав сегментов, выделяемых в качестве отчетных.

В сводной бухгалтерской отчетности в качестве отчетных сегментов с 2011 года выделяются также сегменты «Хранение газа» и «Производство и продажа электрической и тепловой энергии». По мнению руководства Группы, выделение данных сегментов в качестве отчетных будет полезным заинтересованным пользователям.

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

Органы управления Группы оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Выручка (доходы) Группы по сегментам формируется в результате операций с покупателями. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению от участия в других организациях не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось ввиду нецелесообразности и отсутствия необходимой базы.

	Добыча газа	Транспорти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Переработка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Прочее	Итого
За 2011 год									
Выручка по сегментам	388 537	756 873	3 030 459	29 658	630 002	979 993	342 873	228 672	6 387 067
Выручка от межсегментной продажи	381 481	677 634	238 290	28 583	318 302	6 955	-	-	1 651 245
Выручка от внешней продажи	7 056	79 239	2 792 169	1 075	311 700	973 038	342 873	228 672	4 735 822
Финансовый результат по сегментам	46 350	49 557	1 216 948	4 613	99 125	167 960	25 497	12 239	1 622 289
Амортизация основных средств	87 655	267 038	7 756	9 854	51 478	19 256	19 142	10 536	472 715
Капитализированная прибыль (убыток) зависимых обществ	957	(8 756)	21 554	-	64 766	1 860	-	12 388	92 769
За 2010 год									
Выручка по сегментам	340 918	620 904	2 345 225	25 824	498 077	717 630	297 461	180 461	5 026 500
Выручка от межсегментной продажи	334 524	558 851	187 555	24 893	250 433	8 545	-	-	1 364 801
Выручка от внешней продажи	6 394	62 053	2 157 670	931	247 644	709 085	297 461	180 461	3 661 699
Финансовый результат по сегментам	67 138	23 835	846 315	4 150	76 988	112 783	27 565	3 058	1 161 832
Амортизация основных средств	81 495	263 526	5 678	9 251	36 507	16 944	16 096	10 365	439 862
Капитализированная прибыль (убыток) зависимых обществ	(460)	3 181	19 430	-	40 365	1 530	-	8 584	72 630

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Ниже представлено сопоставление финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения, отраженной в сводном отчете о прибылях и убытках:

	За 2011 год	За 2010 год
Финансовый результат по сегментам	1 622 289	1 161 832
Доходы от участия в других организациях	7 574	4 584
Проценты к получению	19 868	15 302
Проценты к уплате	(79 663)	(88 916)
Прочие доходы	4 922 216	3 601 828
Прочие расходы	(5 220 578)	(3 719 509)
Капитализированная прибыль зависимых обществ	92 769	72 630
Прибыль до налогообложения	1 364 475	1 047 751

Активы сегментов включают, преимущественно, основные средства, незавершенное строительство, материально-производственные запасы, незавершенное производство, дебиторскую задолженность и прочие внеоборотные активы. Инвестиции в неконсолидируемые дочерние общества, зависимые общества, инвестиции в уставные капиталы других организаций и в совместную деятельность распределяются по отчетным сегментам в зависимости от основной деятельности общества, в котором были сделаны соответствующие вложения. Деловая репутация, отложенные налоговые активы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие финансовые вложения, а также займы, предоставленные организациям, не включаются в состав активов сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами, а необходимая база распределения отсутствует.

Межсегментные операции представляют собой сальдо расчетов по внутригрупповым операциям.

Капитальные вложения сегментов включают произведенные за соответствующий период капитальные вложения в основные средства.

	Добыча газа	Транспорти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Переработка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Прочее	Итого
По состоянию на 31 декабря 2011 г.									
Активы по сегментам	1 913 702	4 955 286	1 242 506	206 467	946 078	938 666	495 049	543 129	11 240 883
Инвестиции									
в зависимые общества	27 914	66 655	107 502	-	291 252	47 250	48	67 496	608 117
Капитальные вложения	237 421	740 910	48 802	19 978	72 440	111 267	67 181	29 700	1 327 699
По состоянию на 31 декабря 2010 г.									
Активы по сегментам	1 651 911	4 007 043	1 062 591	169 574	877 311	669 585	392 577	642 016	9 472 608
Инвестиции									
в зависимые общества	23 600	142 837	98 225	-	321 070	30 927	48	51 892	668 599
Капитальные вложения	202 416	407 571	37 578	17 355	83 097	70 726	44 115	20 452	883 310

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Активы по отчетным сегментам	10 697 754	8 830 592
Активы по прочим сегментам	543 129	642 016
Итого активы по сегментам	11 240 883	9 472 608
Деловая репутация	855 290	740 554
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	107 197	110 401
Прочие долгосрочные финансовые вложения	34 041	38 792
Отложенные налоговые активы	58 016	48 386
НДС по приобретенным ценностям	303 287	158 533
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	90 994	76 524
Прочие краткосрочные финансовые вложения	51 942	77 788
Денежные средства и денежные эквиваленты	517 955	445 323
Межсегментные активы	(801 796)	(659 640)
Прочее	191 809	176 915
Итого активы в сводном бухгалтерском балансе	12 649 618	10 686 184

К обязательствам сегментов относятся, в основном, краткосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль и прочих налогов, по которым отсутствует база для распределения, обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Группы в целом.

	Добыча газа	Транспорти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Переработка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Прочее	Итого
По состоянию на 31 декабря 2011 г.									
Обязательства по сегментам	115 136	421 721	468 773	7 940	260 749	166 963	35 559	137 010	1 613 851
По состоянию на 31 декабря 2010 г.									
Обязательства по сегментам	86 041	315 268	436 840	7 473	209 274	148 443	32 059	149 663	1 385 061

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Обязательства по отчетным сегментам	1 476 841	1 235 398
Обязательства по прочим сегментам	137 010	149 663
Итого обязательства по сегментам	1 613 851	1 385 061
Долгосрочные заемные средства	1 173 207	1 125 609
Отложенные налоговые обязательства	226 670	173 352
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным заемным средствам	366 037	190 005
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1 888	2 403
Доходы будущих периодов	3 543	3 311
Межсегментные обязательства	(801 796)	(659 640)
Прочее	127 930	100 826
Итого обязательства в сводном бухгалтерском балансе	2 711 330	2 320 927

Информация о выручке по географическим регионам деятельности Группы приведена в Пояснении 16. Информация об активах Группы по географическим сегментам не раскрывается, поскольку активы Группы расположены, в основном, на территории Российской Федерации.

Информация о денежных потоках от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту представлена ниже:

	Добыча газа	Транспорти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Переработка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Прочее	Итого
За 2011 год									
Денежные потоки от текущих операций									
Поступления по текущей деятельности	5 261	89 191	3 250 607	1 227	433 663	1 073 541	384 523	234 528	5 472 541
Нераспределенные поступления									131 534
Платежи по текущей деятельности	(315 894)	(365 542)	(1 134 310)	(14 451)	(328 707)	(844 081)	(259 572)	(156 598)	(3 419 155)
Нераспределенные платежи									(796 523)
Денежные потоки от инвестиционных операций									
Поступления по инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенные поступления									355 012
Платежи по инвестиционной деятельности	(266 411)	(781 692)	(27 556)	(31 039)	(39 817)	(136 052)	(62 953)	(72 140)	(1 417 660)
Нераспределенные платежи									(271 582)

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	Добыча газа	Транспорти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Переработка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Прочее	Итого
Денежные потоки от финансовых операций									
Поступления по финансовой деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенные поступления									523 844
Платежи по финансовой деятельности	(2 929)	(8 706)	(51)	(86)	(203)	(2 291)	(298)	(1 511)	(16 075)
Нераспределенные платежи									(486 069)
За 2010 год									
Денежные потоки от текущих операций									
Поступления по текущей деятельности	5 490	122 488	2 749 421	1 597	271 061	785 122	340 567	302 271	4 578 017
Нераспределенные поступления									242 742
Платежи по текущей деятельности	(242 529)	(322 199)	(869 154)	(13 137)	(216 897)	(631 897)	(281 085)	(227 299)	(2 804 197)
Нераспределенные платежи									(643 957)
Денежные потоки от инвестиционных операций									
Поступления по инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенные поступления									357 543
Платежи по инвестиционной деятельности	(214 462)	(443 599)	(57 588)	(9 456)	(28 054)	(102 421)	(40 545)	(94 120)	(990 245)
Нераспределенные платежи									(309 448)
Денежные потоки от финансовых операций									
Поступления по финансовой деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенные поступления									338 858
Платежи по финансовой деятельности	(2 427)	(9 620)	(69)	(84)	(291)	(1 611)	(436)	(1 360)	(15 898)
Нераспределенные платежи									(532 991)

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

5. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

Поясн. №		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
	По состоянию на 31 декабря 2010 г.			
19	ОАО «Газпром нефть»	539 720	(115 978)	423 742
19, 24	«Сибирь Энерджи Лтд.»	113 878	(7 675)	106 203
19	ОАО «Мосэнерго»	46 612	(7 991)	38 621
19, 23	ОАО «ОГК-2»	45 468	(5 741)	39 727
23	ОАО «ОГК-6»	41 611	(5 345)	36 266
19	ООО «Газпром нефть шельф»	37 416	(10 823)	26 593
19	ОАО «ТГК-1»	35 518	(1 776)	33 742
19, 24	ОАО «Газпромнефть – МНПЗ»	9 825	(697)	9 128
19	ОАО «Дальтрансгаз»	6 990	(581)	6 409
19	ООО «Газовые магистрали Тюмени»	6 285	(157)	6 128
	Прочие	16 768	(2 773)	13 995
	Итого	900 091	(159 537)	740 554
	Поступление за 2011 год			
19, 22	ОАО «Белтрансгаз»	146 316		
19	ОАО «Южуралнефтегаз»	6 815		
19, 24	ОАО «Газпромнефть – МНПЗ»	861		
19, 23	ОАО «ОГК-2»	184		
	Прочие	6 808		
	Итого	160 984		
	Выбытие за 2011 год			
19, 24	«Сибирь Энерджи Лтд.»	(819)	-	(819)
	Итого	(819)	-	(819)
2	Амортизационные отчисления			
	ОАО «Газпром нефть»		(26 987)	
	«Сибирь Энерджи Лтд.»		(5 663)	
	ОАО «ОГК-2»		(2 621)	
	ОАО «Мосэнерго»		(2 331)	
	ОАО «ОГК-6»		(1 734)	
	ООО «Газпром нефть шельф»		(1 871)	
	ОАО «ТГК-1»		(1 776)	
	ОАО «Газпромнефть – МНПЗ»		(527)	
	ОАО «Дальтрансгаз»		(349)	
	ООО «Газовые магистрали Тюмени»		(314)	
	ОАО «Южуралнефтегаз»		(28)	
	Прочие		(1 228)	
	Итого		(45 429)	

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

5. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (продолжение)

Поясн. №	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
По состоянию на 31 декабря 2011 г.			
ОАО «Газпром нефть»	539 720	(142 965)	396 755
ОАО «Белтрансгаз»	146 316	-	146 316
«Сибирь Энерджи Лтд.»	113 059	(13 338)	99 721
ОАО «ОГК-2»	87 263	(15 441)	71 822
ОАО «Мосэнерго»	46 612	(10 322)	36 290
ООО «Газпром нефть шельф»	37 416	(12 694)	24 722
ОАО «ТГК-1»	35 518	(3 552)	31 966
ОАО «Газпромнефть – МНПЗ»	10 686	(1 224)	9 462
ОАО «Дальтрансгаз»	6 990	(930)	6 060
ОАО «Южуралнефтегаз»	6 815	(28)	6 787
ООО «Газовые магистрали Тюмени»	6 285	(471)	5 814
Прочие	23 576	(4 001)	19 575
Итого	1 060 256	(204 966)	855 290

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Поясн №	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания и дороги	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2009 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	7 469 349	1 189 648	1 744 517	1 199 171	1 181 355	12 784 040
Накопленная амортизация	(4 921 237)	(805 164)	(1 252 192)	(377 047)	(496 270)	(7 851 910)
Остаточная стоимость	2 548 112	384 484	492 325	822 124	685 085	4 932 130
Изменения за 2010 год						
Поступило	88 612	68 338	113 974	57 920	181 338	510 182
Выбыло объектов	(706)	(1 541)	(1 386)	(4 330)	(3 656)	(11 619)
Первоначальная (восстановительная) стоимость	(3 004)	(8 948)	(15 900)	(8 115)	(11 314)	(47 281)
Накопленная амортизация	2 298	7 407	14 514	3 785	7 658	35 662
4 Начислено амортизации	(209 185)	(46 632)	(91 809)	(37 930)	(54 306)	(439 862)
Переоценка	-	-	23	660	26	709
Первоначальная (восстановительная) стоимость	-	-	283	1 142	263	1 688
Накопленная амортизация	-	-	(260)	(482)	(237)	(979)
По состоянию на 31 декабря 2010 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	7 554 851	1 248 358	1 852 584	1 251 799	1 357 518	13 265 110
Накопленная амортизация	(5 128 018)	(843 709)	(1 339 457)	(413 355)	(549 031)	(8 273 570)
Остаточная стоимость	2 426 833	404 649	513 127	838 444	808 487	4 991 540

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Поясн №	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания и дороги	Прочие	Итого
Изменения за 2011 год						
Поступило	314 651	94 148	224 983	98 872	295 431	1 028 085
Выбыло объектов	(168)	(502)	(11 691)	(12 014)	(6 780)	(31 155)
Первоначальная (восстановительная) стоимость	(2 631)	(4 405)	(49 977)	(18 227)	(16 963)	(92 203)
Накопленная амортизация	2 463	3 903	38 286	6 213	10 183	61 048
4 Начислено амортизации	(209 455)	(54 179)	(102 801)	(40 696)	(65 584)	(472 715)
Переоценка	373 852	39 475	41 558	80 142	63 497	598 524
Первоначальная (восстановительная) стоимость	1 230 159	154 722	242 230	148 246	125 460	1 900 817
Накопленная амортизация	(856 307)	(115 247)	(200 672)	(68 104)	(61 963)	(1 302 293)
По состоянию на 31 декабря 2011 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	9 119 303	1 494 831	2 287 453	1 483 609	1 774 196	16 159 392
Накопленная амортизация	(6 213 590)	(1 011 240)	(1 622 277)	(518 861)	(679 145)	(10 045 113)
Остаточная стоимость	2 905 713	483 591	665 176	964 748	1 095 051	6 114 279

В составе поступлений за 2011 год отражено приобретение ОАО «Белтрансгаз», в том числе 72 174 млн. руб. по первоначальной (восстановительной) стоимости и 40 852 млн. руб. по накопленной амортизации.

Общества Группы проводят работу по передаче на балансы муниципальных органов объектов социальной сферы государственной, переданных Группе в период приватизации (см. Пояснение 2). В 2011 году стоимость переданных объектов составила 132 млн. руб. (в 2010 году – 255 млн. руб.).

7. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	Незавершенное строительство	Оборудование к установке	Итого
По состоянию на 31 декабря 2009 г.	846 101	101 224	947 325
Изменения за 2010 год			
Затраты за период	741 301	73 438	814 739
Принято к учету в качестве основных средств	(432 413)	-	(432 413)
Прочие выбытия (в том числе списание)	(21 090)	(3 529)	(24 619)
По состоянию на 31 декабря 2010 г.	1 133 899	171 133	1 305 032
Изменения за 2011 год			
Затраты за период	1 286 988	54 199	1 341 187
Принято к учету в качестве основных средств	(977 347)	-	(977 347)
Прочие выбытия (в том числе списание)	(21 360)	(986)	(22 346)
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	1 422 180	224 346	1 646 526

Незавершенное строительство включает в себя, в основном, строительство объектов транспортной инфраструктуры, в том числе реализацию проектов строительства магистральных газопроводов «Бованенково-Ухта», «Ухта-Торжок», а также обустройство Бованенковского месторождения.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Инвестиции в дочерние общества

Данные по статье «Инвестиции в дочерние общества» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 5 595 млн. руб., 5 125 млн. руб. и 5 759 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно. Резерв относится, в основном, к инвестициям в дочерние общества, не осуществляющие основные для Группы виды деятельности.

Инвестиции в зависимые общества

Поясн. №		Балансовая стоимость инвестиции			Капитализированная прибыль (убыток)	
		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.	За 2011 год	За 2010 год
20, 27	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	113 706	138 928	176 748	57 016	31 336
20	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	83 329	85 520	89 848	3 014	1 651
20	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	73 114	81 531	81 254	304	2 812
20	ОАО «Газпромбанк»	57 163	46 566	39 577	11 498	7 491
20	«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	40 481	41 595	45 907	3 768	4 125
20	ОАО «Газпром нефтехим Салават»	39 381	19 940	19 272	1 149	668
20, 27	«Норд Стрим АГ»	36 692	39 066	32 373	(9 135)	(1 587)
20	ТОО «КазРосГаз»	35 663	27 034	18 675	7 896	9 521
	«Штокман Девелопмент АГ»	20 784	17 741	14 298	(94)	(442)
20, 27	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	16 253	17 314	17 744	141	(171)
20, 27	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	13 478	10 875	8 907	1 814	1 872
20	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	12 776	9 871	7 412	2 905	2 462
	«Винтерсхалл АГ»	11 740	11 003	11 325	889	2 023
20	АО «Лиетувос дуйос»	8 542	8 352	8 481	420	714
20	АО «Латвияс Газе»	7 603	7 151	7 430	536	529
	ЗАО «Нортгаз»	5 521	5 023	4 331	804	783
27	ЗАО «Ачимгаз»	4 520	3 054	1 650	1 466	1 404
20	АО «Газум»	4 123	4 040	4 507	708	735
20	ОАО «Белтрансгаз»*	-	75 582	54 363	(1 576)	3 067
	«Беннфилд Лтд.»**	-	-	22 418	-	-
	Прочие	23 248	18 413	25 275	9 246	3 637
	Итого	608 117	668 599	691 795	92 769	72 630

* В декабре 2011 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 50% акций ОАО «Белтрансгаз», в результате чего Группа приобрела контроль над ОАО «Белтрансгаз» (см. Пояснение 22).

** Группа приобрела контроль над «Беннфилд Лтд.» во 2 квартале 2010 г.

Данные по статье «Инвестиции в зависимые общества» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 236 млн. руб., 73 млн. руб. и 127 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

Инвестиции в другие организации

По статье «Инвестиции в другие организации» сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. отражена инвестиция в уставный капитал ОАО «НОВАТЭК» в размере 9,99%, 9,99% и 19,39% акций соответственно, балансовая стоимость которой составила 122 270 млн. руб., 110 471 млн. руб. и 117 538 млн. руб., соответственно.

По статье «Инвестиции в другие организации» сводного бухгалтерского баланса также отражены инвестиции Группы в акции энергетических организаций, общая балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. составила 33 021 млн. руб., 55 529 млн. руб. и 49 047 млн. руб., соответственно.

Данные по статье «Инвестиции в другие организации» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 1 233 млн. руб., 1 251 млн. руб. и 1 230 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно. Резерв относится, в основном, к инвестициям в другие организации, не осуществляющие основные для Группы виды деятельности.

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» сводного бухгалтерского баланса отражен займ, выданный в российских рублях ОАО «Межрегионтеплоэнерго», со сроком погашения до 2023 года в сумме 34 224 млн. руб., 26 537 млн. руб. и 24 400 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» сводного бухгалтерского баланса отражен, в том числе, валютный займ, выданный зависимому обществу «ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ», со сроком погашения до 2015 года в сумме 15 952 млн. руб., 15 439 млн. руб. и 16 609 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно. Средняя процентная ставка по данному займу составила 3,4% и 2,6% за 2011 и 2010 гг., соответственно.

Прочие финансовые вложения

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Совместная деятельность, в том числе:	21 744	21 536	20 996
по созданию системы спутниковой связи (оператор – ОАО «Газпром космические системы»)	3 252	3 180	3 180
Прочие, в том числе:	12 297	17 256	20 995
долгосрочные депозиты	9 633	13 251	13 753
векселя третьих лиц	2 113	3 534	6 296
проект «Южный Парс» (нефтегазовое месторождение на территории Ирана)	370	370	763
Итого	34 041	38 792	41 991

Данные по статье «Прочие финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 8 095 млн. руб., 9 188 млн. руб. и 2 413 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

9. ЗАПАСЫ

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

В сводном бухгалтерском балансе стоимость запасов сырья и материалов по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. в сумме 126 381 млн. руб., 127 490 млн. руб. и 126 503 млн. руб. показана за минусом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, величина которого составила 3 962 млн. руб., 2 353 млн. руб. и 2 485 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Готовая продукция и товары для перепродажи

В сводном бухгалтерском балансе стоимость готовой продукции и товаров для перепродажи в сумме 300 436 млн. руб., 234 861 млн. руб. и 190 105 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. отражена за минусом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, величина которого на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно составила 270 млн. руб., 268 млн. руб. и 918 млн. руб.

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Газ в трубопроводах и хранилищах	235 323	184 981	151 291
Нефть, газовый конденсат и продукты переработки	37 449	25 317	23 773
Товары для перепродажи	27 664	24 563	15 041
Итого	300 436	234 861	190 105

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» сводного бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность по продаже газа в сумме 712 млн. руб., 868 млн. руб. и 13 163 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно (в том числе задолженность «РосУкрЭнерго АГ» составила 0 млн. руб., 0 млн. руб. и 11 842 млн. руб. соответственно).

По статье «Авансы выданные» сводного бухгалтерского баланса отражен аванс, выданный НАК «Нафтогаз Украины» в счет оказания услуг по транспортировке газа в сумме 28 938 млн. руб., 38 859 млн. руб. и 0 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

По статье «Прочие дебиторы» сводного бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, связанная с капитальным строительством в сумме 47 726 млн. руб., 25 916 млн. руб., 35 185 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. отражена следующая задолженность:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	257 853	187 055	190 151
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	107 805	110 046	69 442

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	74 369	33 285	53 151
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	36 440	28 702	25 040
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	75 168	58 630	46 392
Итого	551 635	417 718	384 176

Рост дебиторской задолженности покупателей и заказчиков вызван, в основном, ростом выручки от продажи газа европейским потребителям (см. Пояснение 16).

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. показана за минусом резерва по сомнительным долгам, который составил 204 850 млн. руб., 160 007 млн. руб. и 121 285 млн. руб. соответственно. Сумма резерва по сомнительным долгам рассчитана без учета отложенного акциза на природный газ в сумме 143 млн. руб., 374 млн. руб. и 397 млн. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. по статье «Авансы выданные» сводного бухгалтерского баланса отражена сумма авансов, выданных для целей капитального строительства в сумме 209 144 млн. руб., 122 789 млн. руб. и 117 038 млн. руб. соответственно.

По строке «Авансы выданные» также отражена краткосрочная часть аванса, выданного НАК «Нафтогаз Украины» в сумме 9 922 млн. руб., 9 922 млн. руб. и 26 295 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

На 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. по статье «Прочие дебиторы» сводного бухгалтерского баланса отражена следующая задолженность:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Переплата налогов в бюджет	128 902	48 716	56 744
Расчеты по претензиям и штрафным санкциям	17 103	18 662	18 705
Прочие	133 840	176 754	230 790
Итого	279 845	244 132	306 239

Дебиторская задолженность по статье «Прочие дебиторы» показана за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 11 278 млн. руб., 8 523 млн. руб. и 14 405 млн. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Краткосрочные депозиты	25 194	69 801	25 411
Акции, облигации и паи	21 527	2 689	2 757
Векселя третьих лиц	2 644	5 151	15 789
Прочие	2 577	147	173
Итого	51 942	77 788	44 130

Данные по статье «Прочие финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г. включают депозиты на сумму 58 331 млн. руб., которые представляют собой денежные средства, полученные в рамках сделки по продаже 9,4% акций ОАО «НОВАТЭК». Из данной суммы 20 000 млн. руб. размещены на депозитных счетах в ОАО «Банк ВТБ» и 38 331 млн. руб. на депозитных счетах в ОАО «Газпромбанк». По состоянию на 31 декабря 2011 г. указанные депозиты были возвращены.

Данные по статье «Прочие финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 182 млн. руб., 466 млн. руб. и 465 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Прочие денежные средства» сводного бухгалтерского баланса отражены, в том числе, остатки денежных средств на счетах в банках в сумме 3 877 млн. руб., 3 669 млн. руб. и 3 639 млн. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых кредитов и займов.

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал ОАО «Газпром» составляет 118 368 млн. руб. Количество выпущенных и оплаченных обыкновенных акций ОАО «Газпром» в 2011 году не изменилось и составило 23 674 млн. штук номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражены в сводном бухгалтерском балансе по стоимости приобретения. Количество акций, находящихся у дочерних обществ Группы, составило 726 млн. штук, 723 млн. штук и 724 млн. штук на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

Акции, находящиеся у дочерних обществ Группы, не участвуют в расчете прибыли на акцию (см. Пояснение 21).

Группа контролирует все акции ОАО «Газпром», выкупленные у акционеров и находящиеся на балансах дочерних обществ.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы ОАО «Газпром» за 2010 год были начислены и выплачены дивиденды в 2011 году в размере 3,85 руб. на одну обыкновенную акцию. По итогам работы за 2009 год дивиденды были выплачены в 2010 году в размере 2,39 руб. на одну обыкновенную акцию.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Кредиты банков

Кредитор	Валюта кредита	Период погашения	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2011 г.	2010 г.	2009 г.
«Королевский Банк Шотландии» АГ	Долл. США	2013	58 151	55 046	54 625
«Натиксис СА»*	Долл. США	2015	48 300	45 721	-
ЗАО «Мидзухо Корпорэйт Банк (Москва)»	Долл. США	2014 – 2016	28 011	-	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮэфДжей Лтд.»*	Долл. США	2012 – 2016	25 780	-	-
«ЮниКредит Банк» АГ*	Долл. США	2011 – 2018	17 983	-	-
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2017	16 886	15 989	15 867
«ЮниКредит Банк» АГ*	Евро	2011 – 2018	16 797	-	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮэфДжей Лтд.»	Долл. США	2012	16 122	15 259	15 184
«БНП Париба СА»*	Евро	2013 – 2022	15 935	7 108	-
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	13 576	12 847	12 757
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	13 012	12 317	12 226
ГК «Внешэкономбанк»	Росс. рубли	2013 – 2025	11 779	6 621	-
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Долл. США	2016	10 337	-	-
«Ситибанк Интернэшнл плс»*	Долл. США	2010 – 2021	10 262	10 269	-
«ВестЛБ АГ»*	Долл. США	2008 – 2013	10 224	25 744	30 446
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2018	10 000	-	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	9 737	9 217	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮэфДжей Лтд.»	Долл. США	2015	9 719	9 198	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮэфДжей Лтд.»	Долл. США	2016	9 672	-	-
«Креди Агриколь КИБ»*	Долл. США	2013	8 064	7 633	-
ОАО «Сбербанк России»	Долл. США	2012	7 535	16 643	25 937
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2008 – 2014	6 923	11 410	16 144
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	6 460	6 115	6 058
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Долл. США	2016	5 800	-	-
«ЮниКредит Банк» АГ*	Росс. рубли	2011 – 2018	5 127	-	-
«Королевский Банк Шотландии» АГ*	Долл. США	2008 – 2013	4 546	5 521	5 479
ОАО «ТрансКредитБанк»	Росс. рубли	2014	4 535	-	-
«Королевский Банк Шотландии» АГ*	Долл. США	2007 – 2012	3 795	10 774	24 550
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2013	3 500	-	-
ОАО «Нордеа Банк»	Долл. США	2014	3 342	3 048	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2013	3 220	3 050	-
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2016	2 712	-	-
«БНП Париба СА»*	Евро	2023	2 530	2 211	2 070
«Банк «Сосьете Женераль»*	Долл. США	2011	-	33 051	32 838

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Кредитор	Валюта кредита	Период погашения	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2011 г.	2010 г.	2009 г.
Российский национальный коммерческий банк (ОАО)	Долл. США	2011	-	19 018	18 872
«Банк «Сосьете Женераль»*	Евро	2011	-	7 799	8 395
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2008 – 2011	-	2 907	5 770
ОАО «ТрансКредитБанк»	Росс. рубли	2011	-	1 970	2 718
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2008 – 2011	-	1 528	3 034
ОАО «Сбербанк России»	Долл. США	2010	-	-	70 564
ГК «Внешэкономбанк»	Долл. США	2010	-	-	22 751
«Креди Агриколь КИБ»*	Долл. США	2010	-	-	18 156
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2010	-	-	10 860
«Коммерцбанк АГ»*	Долл. США	2010	-	-	9 474
«Королевский Банк Шотландии» АГ*	Долл. США	2010	-	-	8 152
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2010	-	-	7 500
«Э.ОН Рургаз АГ»	Евро	2010	-	-	4 589
«Ситибанк Н.А.»	Долл. США	2010	-	-	3 973
«БНП Париба СА»	Евро	2010	-	-	2 852
Кредиты прочих банков	Различные	Различные	96 877	64 310	67 833
Итого, в том числе:			517 249	422 324	519 674
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных кредитов			132 497	107 907	202 043

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

По валютным долгосрочным кредитам в течение 2011 и 2010 гг. фиксированные процентные ставки варьировались от 4,62% до 10,95% и от 5% до 10,95% соответственно. Кроме того, в 2011 – 2010 гг. по валютным долгосрочным кредитам применялись, в основном, ставки ЛИБОР.

По рублевым долгосрочным кредитам в течение 2011 и 2010 гг. фиксированные процентные ставки варьировались от 5,9 % до 11,4% и от 5% до 16,85% соответственно.

В 2011 году фиксированная ставка по валютным краткосрочным кредитам варьировалась от 4,75% до 10%. Средняя фиксированная ставка по валютным краткосрочным кредитам в течение 2010 года составила 8,11%. Кроме того, в 2011-2010 гг. по валютным краткосрочным кредитам применялись, в основном, ставки ЛИБОР.

Фиксированные процентные ставки по рублевым краткосрочным кредитам в течение 2011 и 2010 гг. варьировались от 3,43% до 10% и от 7,6% до 15,5% соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**Займы**

Заемные обязательства / Заимодавцы	Валюта займа	Период погашения	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г.*	Долл. США	2019	73 707	69 771	69 238
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г.*	Евро	2018	52 919	51 220	55 100
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г.*	Долл. США	2013	51 725	48 963	48 589
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г.*	Долл. США	2016	43 757	41 421	41 104
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г.*	Евро	2015	43 100	41 715	44 875
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г.*	Долл. США	2022	42 718	40 437	40 128
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	41 986	39 744	39 441
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г.*	Евро	2012	41 788	40 445	43 509
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г.*	Долл. США	2014	41 608	39 386	39 094
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г.*	Долл. США	2037	41 345	39 137	38 838
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г.*	Долл. США	2034	39 218	37 124	36 841
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г.*	Евро	2015	38 031	36 809	38 144
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г.*	Долл. США	2018	36 057	34 131	33 871
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г.*	Евро	2014	33 892	32 804	35 289
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г.*	Долл. США	2016	32 364	-	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2010 г.*	Долл. США	2015	32 342	30 615	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г.*	Евро	2014	29 435	28 490	30 649
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г.*	Евро	2017	21 669	20 975	22 564
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г.*	Евро	2017	21 022	20 347	21 888
Российские облигации, выпущенные в апреле 2010 г.*****	Росс. рубли	2013	20 670	20 000	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г.*	Долл. США	2021	19 440	-	-
Структурированные облигации, выпущенные в июле 2004 г.**	Долл. США	2007 – 2020	18 838	22 747	27 118
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г.*	Долл. США	2013	16 555	15 671	15 551
Европейские коммерческие бумаги, выпущенные в октябре 2011 г.*****	Долл. США	2012	15 924	-	-
Российские облигации серии 03, выпущенные в ноябре 2011 г.*****	Росс. рубли	2014	14 878	-	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Заемные обязательства / Заимодавцы	Валюта займа	Период погашения	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г.*	Долл. США	2013	13 089	12 390	12 295
«РосУкрЭнерго АГ»	Долл. США	2012	10 778	-	-
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г.*****	Росс. рубли	2019	10 368	11 173	10 427
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.*****	Росс. рубли	2021	10 127	-	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.*****	Росс. рубли	2016	10 121	-	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.*****	Росс. рубли	2021	10 121	-	-
Российские облигации серии А13, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	10 014	10 011	10 007
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс»***	Росс. рубли	2015	8 600	8 600	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г.*	Японские йены	2012	8 470	8 017	7 956
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г.*****	Росс. рубли	2016	8 230	8 000	8 429
Российские облигации серии А9, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 135	5 134	5 133
Российские облигации серии 03, выпущенные в декабре 2009 г.****	Росс. рубли	2014	5 041	5 039	5 038
Российские облигации серии А11, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 008	5 006	5 004
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс»****	Росс. рубли	2015	5 000	5 000	-
Российские облигации серии 02, выпущенные в марте 2006 г.****	Росс. рубли	2016	4 911	4 910	4 909
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г.*****	Росс. рубли	2014	2 894	5 000	5 000
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г.***	Росс. рубли	2012	1 554	1 547	2 916
«Газстрим СА»	Долл. США	2006 – 2012	1 251	2 368	3 525
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г.*	Швейц. франки	2011	-	17 209	15 472
Российские облигации серии А8, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	-	5 061	5 060
Российские облигации серии 01, выпущенные в сентябре 2006 г.****	Росс. рубли	2011	-	4 801	4 799
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г.*	Евро	2010	-	-	44 278
ООО «Арагон»*****	Евро	2010	-	-	7 343
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г.*	Японские йены	2010	-	-	5 302
Российские облигации серии А4, выпущенные в феврале 2005 г.	Росс. рубли	2010	-	-	5 159
Российские облигации, выпущенные в июле 2007 г.***	Росс. рубли	2010	-	-	5 001
«Винтерсхалл Холдинг ГмБХ»*****	Евро	2010	-	-	4 906
«Голден Гейтс Б.В.»	Росс. рубли	2010	-	-	3 227

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Заемные обязательства / Заимодавцы	Валюта займа	Период погашения	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Биржевые облигации серии БО-02, выпущенные в августе 2009 г. ****	Росс. рубли	2010	-	-	2 079
«Газстрим СА»	Долл. США	2010	-	-	1 736
Прочие займы	Различные	Различные	26 295	22 072	38 319
Итого, в том числе:			1 021 995	893 290	945 151
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных займов			233 540	82 098	134 943

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

** Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газпром Интернэшнл С.А.».

*** Данные облигации были выпущены ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6». В ноябре 2011 г. произошла реорганизация ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-6» (см. Пояснение 23).

**** Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

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

***** Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром нефть».

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

***** Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

***** Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газпром ЕСП СА.».

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. долгосрочные займы, включая текущую часть по кредитам и займам, на общую сумму 18 838 млн. руб., 22 747 млн. руб. и 27 118 млн. руб. соответственно обеспечены экспортной выручкой от продаж газа в Западную Европу.

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

Фиксированные процентные ставки по валютным долгосрочным займам в течение 2011 и 2010 гг. варьировались от 3,5% до 10,5% и от 4,56% и 10,5% соответственно. Фиксированные процентные ставки по рублевым долгосрочным займам в течение 2011 и 2010 гг. варьировались от 6,7% до 16,99% и от 7% до 16,7% соответственно.

Фиксированные процентные ставки по рублевым краткосрочным займам в течение 2011 и 2010 гг. варьировались от 0,3% до 8% и от 0,3% до 12% соответственно. Фиксированная процентная ставка по валютным краткосрочным займам в течение 2011 года составила 3,6%. В 2010 году фиксированные процентные ставки по валютным краткосрочным займам варьировались от 6% до 9,8%.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. в составе долгосрочных займов отражен займ, полученный от «Газ Капитал С.А.» в счет размещенных в 2004 году облигаций на сумму 1 200 млн. долл. США со сроком погашения 28 апреля 2034 г. и процентной ставкой 8,625%. Размещенные облигации могут быть предъявлены к погашению в сумме основного долга и накопленных процентов по облигациям ранее указанного срока, а именно 28 апреля 2014 г. (дата исполнения опциона-пут).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли и законодательно установленных ставок, за 2011 и 2010 гг. составила 271 118 млн. руб. и 210 202 млн. руб. соответственно. По данным деклараций налог на прибыль за 2011 и 2010 гг., отраженный по статье «Текущий налог на прибыль» сводного отчета о прибылях и убытках, составил 330 256 млн. руб. и 265 167 млн. руб. соответственно.

Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций, поданных в 2011 году, составил минус 42 962 млн. руб. (уменьшение текущего налога за 2008 – 2010 гг., в основном, связано с применением специального коэффициента 2 к основной норме амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды). Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций, поданных в 2010 году, составил минус 12 424 млн. руб.

В 2011 году превышение суммы постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составило 300 519 млн. руб. (2010 год – 295 270 млн. руб.). Постоянные разницы, в основном, вызваны наличием расходов, не принимаемых для целей налогообложения, в частности, превышением суммы амортизации основных средств, переоцененных в бухгалтерском учете, над суммой амортизации таких основных средств в налоговом учете, а также расходов социального характера, расходов на благотворительность, расходов в части превышения установленных законодательством норм и расходов, возникающих в непроизводственной сфере.

В 2011 и 2010 гг. сумма возникших вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила 168 335 млн. руб. и 148 249 млн. руб. соответственно.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в 2011 году, в основном вызваны исключением в бухгалтерском учете нерезализованной прибыли от операций между обществами Группы, превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в налоговом учете над сроками полезного использования указанных объектов основных средств для целей бухгалтерского учета, более поздним признанием для целей налогового учета по сравнению с бухгалтерским учетом расходов на проведение геолого – разведочных работ, а также расходов, связанных с начислением оценочных обязательств.

Вычитаемые временные разницы, погашенные в 2011 и 2010 гг., составили 119 981 млн. руб. и 85 818 млн. руб. соответственно. Погашение данных разниц в 2011 году связано с начислением в текущем периоде прибыли, которая ранее исключалась в бухгалтерском учете как нерезализованная прибыль от операций между обществами Группы, уменьшением налоговой базы текущего налогового периода на суммы расходов на проведение геолого-разведочных работ, а также на суммы оценочных обязательств и прочих расходов, отраженных в бухгалтерском учете в предыдущие периоды.

Сумма возникших налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), за 2011 и 2010 гг. составила 541 742 млн. руб. и 222 647 млн. руб. соответственно. Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в 2011 году, в основном, вызваны превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в бухгалтерском учете над сроками полезного использования указанных объектов основных средств для целей налогового учета, применением в целях налогообложения специального коэффициента 2 к основной норме амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, признанием для целей налогообложения расходов по хранению, отнесенных на стоимость готовой продукции в бухгалтерском учете, а также списанием в налоговом учете расходов на приобретение лицензий на право пользования недрами в течение двух лет.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (продолжение)

Налогооблагаемые временные разницы, погашенные в 2011 и 2010 гг., составили 294 747 млн. руб. и 75 243 млн. руб. соответственно. Погашение данных разниц в 2011 году связано с переоценкой в бухгалтерском учете финансовых вложений по текущей рыночной стоимости, увеличением налоговой базы текущего налогового периода на сумму расходов по хранению, отнесенных на стоимость готовой продукции в бухгалтерском учете в предыдущие периоды, расходов на приобретение лицензий на право пользования недрами, признанных для целей налогового учета в предыдущие периоды, а также на сумму амортизации, начисленной в предыдущие налоговые периоды в отношении отдельных объектов основных средств, сроки полезного использования которых в бухгалтерском учете превышают сроки полезного использования указанных объектов основных средств для целей налогового учета.

Прочие

В статью «Прочие» сводного отчета о прибылях и убытках включены иные причитающиеся в бюджет и внебюджетные фонды обязательные платежи за счет прибыли, а также списание отложенных налоговых активов и обязательств при выбытии объекта.

	За 2011 год	За 2010 год
Списание отложенных налоговых активов и обязательств при выбытии объекта	(2 468)	(24 213)
Пени и прочие налоги	1 246	888
Штрафы	49	8
Итого:	(1 173)	(23 317)

Списание отложенных налоговых активов и обязательств при выбытии объекта за 2010 год включает, в основном, списание отложенного налогового обязательства в сумме 22 942 млн. руб., возникшего в 2009 году от переоценки по текущей рыночной стоимости акций ОАО «Газпром», находящихся на балансе ЗАО «Геросгаз», дочернего общества Группы, в бухгалтерском учете. В результате ликвидации в 2010 году ЗАО «Геросгаз» активы и обязательства ликвидированного общества перешли на баланс «Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.», дочернего общества Группы, без возникновения налоговых обязательств.

16. ВЫРУЧКА

	За 2011 год	За 2010 год
Выручка от продажи газа (без НДС и аналогичных обязательных платежей)		
Российская Федерация	722 978	614 702
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	637 178	450 137
Европа и другие страны	1 439 069	1 099 225
Всего выручка от продажи газа	2 799 225	2 164 064
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки (без НДС и аналогичных обязательных платежей)		
Российская Федерация	588 262	412 208
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	48 630	36 042
Европа и другие страны	336 146	260 835
Всего выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	973 038	709 085
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата (без НДС и аналогичных обязательных платежей)		
Российская Федерация	117 710	74 697
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	36 345	25 988
Европа и другие страны	157 645	146 959
Всего выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	311 700	247 644

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

	За 2011 год	За 2010 год
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии (без НДС)		
Российская Федерация	331 526	290 659
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	3 469	3 476
Европа и другие страны	7 878	3 326
Всего выручка от продажи электрической и тепловой энергии	342 873	297 461
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа (без НДС)		
Российская Федерация	77 326	60 775
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	1 913	1 278
Европа и другие страны	-	-
Всего выручка от продажи услуг по транспортировке газа	79 239	62 053
Выручка от прочих продаж (без НДС)		
Российская Федерация	211 220	165 904
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	7 490	7 683
Европа и другие страны	11 037	7 805
Всего выручка от прочих продаж	229 747	181 392
Итого	4 735 822	3 661 699

По сравнению с 2010 годом выручка от продажи газа в 2011 году увеличилась на 29%. Рост выручки вызван, в основном, ростом тарифов на газ в Российской Федерации, установленных Федеральной службой по тарифам, а также с увеличением средних расчетных цен и объема поставок в страны бывшего СССР и Европы. При этом объем поставок природного газа потребителям в РФ остался на уровне 2010 года.

Увеличение выручки от продажи продуктов нефтегазопереработки в 2011 году по сравнению с 2010 годом связано, в основном, с увеличением цен на продукцию и объемов продаж организациями группы Газпром нефть потребителям, находящимся на территории Российской Федерации.

Рост выручки от продажи электрической и тепловой энергии на 15% в 2011 году по сравнению с 2010 годом, вызван в основном увеличением выручки энергетических компаний Группы.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За 2011 год	За 2010 год
Покупной газ	488 727	329 434
Амортизация основных средств и нематериальных активов	475 589	440 858
Налоги, включаемые в себестоимость	415 028	288 776
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	336 209	287 548
Покупная нефть	326 814	255 129
Расходы по транзиту газа, нефти и нефтепродуктов	284 175	277 266
Ремонтно-эксплуатационные расходы	193 931	178 201
Товары для перепродажи	185 824	110 566
Материалы	109 333	96 499
Энергия	71 143	64 208
Арендные платежи, лизинговые платежи	40 193	32 084
Страхование	26 606	21 417
Прочие	230 723	173 788
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты*	(70 762)	(55 907)
Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, коммерческих и управленческих расходов	3 113 533	2 499 867

* С 2011 года Группа изменила формат представления себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг, коммерческих и управленческих расходов, корректируя ее на общее изменение в балансе незавершенного производства, готовой продукции и на прочие эффекты. Сопоставимые данные за 2010 год были изменены соответствующим образом.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (продолжение)

Увеличение затрат на покупку газа вызвано увеличением объемов и цен на газ, приобретаемый вне территории Российской Федерации.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, включаемого в статью «Налоги, включаемые в себестоимость», составила 266 406 млн. руб. и 172 219 млн. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

Расходы на приобретение нефти увеличились, в основном, в связи с увеличением мировых цен на нефть.

В составе прочих отражены, в основном, геологоразведочные работы, услуги по хранению газа, услуги по переработке, транспортные услуги, юридические и консультационные услуги, услуги по передаче тепловой энергии до конечного потребителя, услуги связи, рекламные и прочие услуги.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Поясн. №	За 2011 год		За 2010 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа и покупка иностранной валюты	3 541 648	3 541 505	2 548 131	2 547 452
Доходы и расходы по торговым операциям без фактической поставки	874 469	871 678	446 083	439 827
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	367 167	418 016	274 966	265 862
Операции с ценными бумагами, в том числе с векселями	34 665	27 577	149 069	135 929
Резерв по сомнительным долгам	-	48 171	-	44 178
Амортизация деловой репутации	-	45 429	-	46 847
Оценочные обязательства	-	39 726	16 932	23 989
Социальные расходы	-	28 139	-	24 937
Доходы и расходы от продажи иных активов	32 761	28 460	18 993	18 271
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	16 822	17 905	27 251	12 685
Изменение стоимости финансовых вложений в результате переоценки по текущей рыночной стоимости	11 799	22 333	68 373	-
Доходы и расходы от продажи и выбытия основных средств	7 217	6 188	3 744	2 216
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 472	1 883	2 295	2 686
Уступка прав требования по дебиторской задолженности	3 595	3 702	12 348	12 506
Резерв под обесценение финансовых вложений	922	-	-	5 479
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением/передачей активов	276	4 357	82	3 841
Услуги кредитных организаций	-	4 289	-	4 976
Списание дебиторской задолженности	-	969	-	1 975
Прочие	25 403	110 251	33 561	125 853
Итого	4 922 216	5 220 578	3 601 828	3 719 509

Операции с ценными бумагами за 2010 год включают в себя доходы и расходы от продажи 9,4% акций ОАО «НОВАТЭК» в размере 57 462 млн. руб. и 54 755 млн. руб. соответственно, а также доходы и расходы от продажи доли в уставном капитале ООО «СеверЭнергия» в размере 48 715 млн. руб. и 43 177 млн. руб. соответственно (см. Пояснение 25).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие доходы и расходы, связанные с начислением (восстановлением) резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений, представлены свернуто.

19. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

Крупнейшие дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Поясн. №.	Наименование общества	Доля участия*,%	Вид деятельности	Местонахождение
	ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	100	Авиaperезовки	Россия
	ЗАО «АрмРосгазпром»	80	Транспортировка и продажа газа	Армения
22	ОАО «Белтрансгаз»**	100	Транспортировка и поставка газа	Беларусь
	«Вемекс с.р.о.»	50	Продажа газа	Чехия
	ОАО «Востокгазпром»	100	Добыча газа	Россия
	ООО «Газовые магистрали Тюмени»	100	Эксплуатация газовых сетей	Россия
	«Газпром (Швейцария) АГ» («ЗМБ (Швейцария) АГ»)***	100	Продажа газа	Швейцария
	ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	100	Научная	Россия
	ОАО «Газпром газораспределение» (ОАО «Газпромрегионгаз»)***	100	Эксплуатация газовых сетей	Россия
	ООО «Газпром геологоразведка» (ООО «Газпром добыча Красноярск»)***	100	Геологоразведочная, геофизическая	Россия
	«Газпром Германия ГмбХ»	100	Продажа газа	Германия
	«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	100	Инвестиционная деятельность	Нидерланды
	«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	100	Участие в проектах по производству сжиженного газа и его реализация	Великобритания
	ООО «Газпром добыча Астрахань»	100	Добыча и переработка углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Краснодар»	100	Добыча газа	Россия
	ООО «Газпром добыча Надым»	100	Добыча углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	100	Добыча углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Оренбург»	100	Добыча, переработка и транспортировка углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Уренгой»	100	Добыча углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча шельф»	100	Освоение месторождений углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Ямбург»	100	Добыча углеводородов	Россия
	«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	100	Инвестиционная, управление активами	Нидерланды
	ООО «Газпром инвест Восток»	100	Строительно-монтажные работы	Россия
	ООО «Газпром инвест Запад»	100	Строительно-монтажные работы	Россия
	ЗАО «Газпром инвест Юг»	100	Строительно-монтажные работы	Россия
	ООО «Газпром инвестхолдинг»	100	Инвестиционная	Россия
	ООО «Газпром информ»	100	Информационно-техническое обеспечение	Россия
	ООО «Газпром комплектация»	100	Торгово-посредническая	Россия
	«Газпром Либиен Фервальтунгс ГмбХ»	100	Инвестиционная	Германия
	«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	100	Продажа газа	Великобритания
	ООО «Газпром межрегионгаз»	100	Продажа газа	Россия
	ЗАО «Газпром нефть Оренбург»	100	Добыча и продажа нефти и нефтяного попутного газа	Россия
	«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ»	100	Торговля нефтепродуктами	Австрия

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

19. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Поясн. №.	Наименование общества	Доля участия*,%	Вид деятельности	Местонахождение
	ООО «Газпром нефть шельф»	100	Разработка нефтегазовых месторождений	Россия
	ОАО «Газпром нефть»	96	Добыча, переработка и продажа сырой нефти	Россия
	ООО «Газпром переработка»	100	Переработка углеводородов	Россия
	ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	100	Ремонт, модернизация, реконструкция и консервация скважин для добычи газа	Россия
	ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	100	Ремонт, модернизация, реконструкция и консервация скважин для добычи газа	Россия
	ООО «Газпром ПХГ»	100	Услуги по хранению газа	Россия
	«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	100	Внешнеэкономическая, инвестиционная	Нидерланды
	ООО «Газпром торгсервис»	100	Торговля	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Казань»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Краснодар» (ООО «Газпром трансгаз-Кубань»)**	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Махачкала»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Москва»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Самара»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Саратов»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Сургут»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Томск»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Уфа»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Ухта»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Газпром трансгаз Югорск»	100	Транспортировка газа	Россия
	«Газпром Финанс Б.В.»	100	Инвестиционная	Нидерланды
	ООО «Газпром центрремонт»	100	Агентские услуги по техническому обслуживанию и ремонту	Россия
	ООО «Газпром экспорт»	100	Внешнеторговая	Россия
	ООО «Газпром энерго»	100	Передача электрической энергии	Россия
	ООО «Газпром энергохолдинг»	100	Инвестиционная, управление активами	Россия
	ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»****	100	Продажа углеводородного сырья	Россия
	ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»****	100	Продажа углеводородного сырья	Россия
	ООО «Газпромнефть-Восток»	100	Добыча нефти и газа	Россия
	ЗАО «Газпромнефть-Кузбасс»	100	Торговля нефтепродуктами	Россия
24	ОАО «Газпромнефть – МНПЗ» (ОАО «Московский НПЗ»)**	78	Переработка и продажа нефтепродуктов	Россия
	ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	100	Добыча нефти и газа	Россия
	ОАО «Газпромнефть-Омск»	100	Торговля нефтепродуктами	Россия
	ОАО «Газпромнефть-Омский НПЗ»	100	Нефтепереработка	Россия
	ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	100	Торговля нефтепродуктами	Россия
	ООО «Газпромнефтьфинанс»	100	Инвестиционная	Россия
	ООО «Газпромнефть-Хантос»	100	Добыча нефти и газа	Россия
	ООО «Газпромнефть-Центр»	100	Торговля нефтепродуктами	Россия

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

19. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Поясн. №.	Наименование общества	Доля участия*, %	Вид деятельности	Местонахождение
	ООО «ГазпромПурИнвест»	100	Инвестиционная	Россия
	ООО «Газпромтранс»	100	Транспортно-экспедиторские услуги	Россия
	ОАО «Газпромтрубинвест»	100	Производство и продажа труб	Россия
	ООО «Газфлот»	100	Морские перевозки, освоение морских месторождений нефти и газа	Россия
	ООО «Георесурс»	100	Геологоразведочная, геофизическая	Россия
	ОАО «Дальтрансгаз»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Заполянефть»	100	Добыча нефти и газа	Россия
	ОАО «Запсибгазпром»	77	Строительство	Россия
	ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	99	Производство и распределение электрической энергии	Литва
	ОАО «Красноярскгазпром»	75	Геологоразведочная, геофизическая	Россия
	ОАО «Мосэнерго»	53	Производство электрической и тепловой энергии, обеспечение энергоснабжения потребителей	Россия
	«Нефтяная индустрия Сербии»	56	Добыча и переработка нефти, продажа нефтепродуктов	Сербия
	ООО «НК Сибнефть-Югра»	100	Добыча нефти и газа	Россия
	ООО «Новоуренгойский ГХК»	100	Строительство газохимического комплекса	Россия
23	ОАО «ОГК-2»	58	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Россия
	ЗАО «Пургаз»	51	Добыча газа	Россия
	ОАО «Регионгазхолдинг»	56	Строительство и эксплуатация объектов газоснабжения	Россия
	ЗАО «Росшельф»	57	Инвестиции в нефтяные и газовые месторождения	Россия
	ЗАО «РШ-Центр»	100	Информационные, консультационные, транспортные услуги	Россия
	ОАО «Севернефтегазпром»****	50	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
24	«Сибирь Энерджи Лтд.»	100	Добыча, переработка и реализация углеводородов	Великобритания
	ООО «Сибметакхим»	100	Производство и продажа газонефтехимической продукции	Россия
	ОАО «Спецгазавтотранс»	51	Строительство и транспортные услуги	Россия
	ОАО «ТГК-1»	52	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Россия

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

19. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Поясн. №.	Наименование общества	Доля участия*, %	Вид деятельности	Местонахождение
	ОАО «Теплосеть Санкт - Петербурга»	75	Передача и распределение тепловой энергии	Россия
	ОАО «Томскгазпром»	100	Разработка месторождений, добыча и транспортировка углеводородного сырья	Россия
	ООО «Факторинг-Финанс»	90	Инвестиционная	Россия
	ОАО «Центргаз»	100	Строительство	Россия
	ОАО «Центрэнергогаз»	66	Монтаж и ремонтно-техническое обслуживание газового оборудования	Россия
	ОАО «Южуралнефтегаз»	88	Добыча и продажа нефти и нефтяного попутного газа	Россия
	ЗАО «Ямалгазинвест»	100	Реализация проектов по проектированию и строительству объектов газовой промышленности	Россия

* Суммарная доля Группы в уставном капитале объектов вложения.

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

*** Указанные дочерние общества были переименованы (в скобках указано прежнее наименование).

**** Указана доля голосующих акций.

Крупнейшие зависимые общества по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Наименование общества	Доля участия*, %	Вид деятельности	Местонахождение
ЗАО «Ачимгаз»	50	Разработка и добыча газа и газового конденсата	Россия
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	51	Продажа газа	Турция
«Винтерсхалл АГ»	49	Добыча нефти и продажа газа	Германия
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50	Транспортировка и продажа газа	Германия
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	50	Продажа газа	Германия
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	50	Добыча газа	Швейцария
ОАО «Газпром нефтехим Салават»**	69	Переработка и продажа нефтепродуктов	Россия
ОАО «Газпромбанк»	42	Банковская	Россия
АО «Газум»	25	Продажа газа	Финляндия
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50	Строительство, транспортировка газа	Нидерланды
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48	Транспортировка и продажа газа	Польша
ТОО «КазРосГаз»	50	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	Казахстан
АО «Латвияс Газе»	34	Транспортировка и продажа газа	Латвия
АО «Лиетувос дуйос»	37	Транспортировка и продажа газа	Литва
АО «Молдовагаз»	50	Транспортировка и продажа газа	Молдова

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

19. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Наименование общества	Доля участия*, %	Вид деятельности	Местонахождение
ЗАО «Нортгаз»	51	Добыча и продажа газа и газового конденсата	Россия
«Норд Стрим АГ»	51	Строительство, транспортировка газа	Швейцария
АО «Овергаз Инк.»	50	Продажа газа	Болгария
ЗАО «Панрусгаз»	40	Продажа газа	Венгрия
АО «Прометей Газ»	50	Продажа газа, строительство	Греция
«РосУкрЭнерго АГ»	50	Продажа газа	Швейцария
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50	Добыча нефти	Нидерланды
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	Бермудские острова
ОАО «НГК «Славнефть»	50	Добыча нефти, продажа нефти и нефтепродуктов	Россия
ОАО «Томскнефть» ВНК	50	Добыча нефти	Россия
АО «Турусгаз»	45	Продажа газа	Турция
«Штокман Девелопмент АГ»	51	Разработка и добыча газа	Швейцария
ООО «Ямал развитие»***	50	Инвестиционная, управление активами	Россия

* Суммарная доля обществ Группы в уставном капитале объектов вложений.

** В ноябре и декабре 2011 г. Группа приобрела дополнительную долю в размере 19% уставного капитала ОАО «Газпром нефтехим Салават», в результате чего доля Группы увеличилась до 69%. Инвестиция в ОАО «Газпром нефтехим Салават» продолжает отражаться по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность Общества в соответствии с положениями учредительных документов.

*** Обществу принадлежит доля в размере 51% уставного капитала ООО «СеверЭнергия» (см. Пояснение 25).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны могут являться связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности и (или) стороны являются участниками совместной деятельности. Также связанной стороной является негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников.

Зависимые общества и прочие крупнейшие связанные стороны

За 2011 и 2010 гг. операции, проведенные с крупнейшими зависимыми обществами и прочими связанными сторонами, представлены следующим образом:

	За 2011 год	За 2010 год
Продажа (без НДС и аналогичных обязательных платежей):		
Продажа газа		
ОАО «Белтрансгаз»*	138 015	122 983
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	94 921	77 487
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	71 870	41 716
ЗАО «Панрусгаз»	55 683	69 708
АО «Газум»	30 535	27 654
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)**	27 283	21 050
АО «Овергаз Инк.»	24 805	19 134
АО «Молдовагаз»	21 875	17 125
«Промгаз С.п.А.»***	13 333	13 600
АО «Лиетувос дуйос»	12 356	10 942
«ПремиумГаз С.п.А.»	9 115	9 808
АО «Латвияс Газе»	7 805	5 121
«ГВХ Газхандель ГмбХ»****	4 900	9 663
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	4 035	3 695
Продажа услуг по транспортировке газа		
ОАО «НОВАТЭК»*****	-	25 975
Продажа сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	41 946	35 228
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	19 698	12 419
Продажа услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	5 064	4 518
Приобретение:		
Покупного газа		
«РосУкрЭнерго АГ»	122 541	8 447
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	37 006	25 869
ТОО «КазРосГаз»	25 073	28 158
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	4 750	7 533
ОАО «НОВАТЭК»*****	-	12 935
Услуг по транспортировке газа		
ОАО «Белтрансгаз»*	13 526	14 206
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	10 365	10 207
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	7 274	7 622
«Норд Стрим АГ»	4 007	-
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	3 835	3 238

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	За 2011 год	За 2010 год
Нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	69 695	53 146
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	46 267	34 864
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	32 540	26 452
Услуг по переработке нефти и нефтепродуктов		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	8 113	7 835
Пенсионные взносы:		
НПФ «Газфонд»	9 201	5 435

* В декабре 2011 года Группа приобрела оставшиеся 50% акций ОАО «Белтрансгаз». В результате этой сделки ОАО «Белтрансгаз» стало дочерним обществом Группы.

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

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

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

***** В декабре 2010 года Группа продала 9,4 % акций ОАО «НОВАТЭК». В результате этой сделки Группа прекратила оказывать существенное влияние на ОАО «НОВАТЭК».

На территории Российской Федерации Группа поставляла газ зависимым обществам и прочим крупнейшим связанным сторонам, в основном, по тарифам, устанавливаемым ФСТ. Продажа газа вне Российской Федерации, производится на долгосрочной основе по ценам, определяемым исходя из мировых цен на энергоносители.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. по операциям Группы с крупнейшими зависимыми обществами и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность:			
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	11 842
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:			
АО «Молдовагаз»*	19 902	18 231	19 245
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	16 325	7 253	12 018
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	8 532	10 829	10 488
ЗАО «Панрусгаз»	8 117	8 087	8 877
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	7 908	7 870	4 791
АО «Овергаз Инк.»	7 410	5 820	3 795
АО «Газум»	4 077	5 164	4 082
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	3 361	1 238	1 647
АО «Лиетувос дуйос»	2 319	2 103	1 622
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	1 131	2 763	2 249
ТОО «КазРосГаз»	717	647	462
ОАО «Газпромбанк»	615	1 567	1 026
«РосУкрЭнерго АГ»	-	81 622	10 573
ОАО «Белтрансгаз»**	-	15 871	9 725
«Промгаз С.п.А.»***	-	2 143	1 721
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества****	-	283	301
ОАО «НОВАТЭК»*****	-	-	530

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность:			
Краткосрочная кредиторская задолженность:			
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	6 997	6 976	6 590
ТОО «КазРосГаз»	3 267	4 336	1 896
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	2 956	2 806	2 675
«Норд Стрим АГ»	1 999	-	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 976	1 394	788
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	514	2 635	1 297
ОАО «Газпромбанк»	134	708	203
«РосУкрЭнерго АГ»	-	8 447	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества****	-	3 777	3 839
«Промгаз С.п.А.»***	-	1 583	-
ОАО «Белтрансгаз»**	-	1 297	2 028
ОАО «НОВАТЭК»*****	-	-	784
Прочие долгосрочные обязательства:			
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества****	-	1 115	100

* В составе задолженности по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. включена сумма по начисленным пеням за газ в размере 15 514 млн. руб. Общая сумма дебиторской задолженности приведена за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 92 643 млн. руб., 69 305 млн. руб. и 51 802 млн. руб. на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. соответственно.

** В декабре 2011 года Группа приобрела 50% акций ОАО «Белтрансгаз». В результате этой сделки ОАО «Белтрансгаз» стало дочерним обществом Группы.

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

**** С сентября 2011 года Группа не оказывает значительное влияние на ОАО «Сибур Холдинг».

***** В декабре 2010 года Группа продала 9,4 % акций ОАО «НОВАТЭК». В результате этой сделки Группа прекратила оказывать существенное влияние на ОАО «НОВАТЭК».

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. задолженность крупнейших зависимых обществ по займам и векселям, полученным ими, составила:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Займы и векселя, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	15 952	15 439	16 609
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	1 707	1 602	1 216
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	870	-	-
ОАО «Газпромбанк»	831	1 250	2 858
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	567	4 806	8 896
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества*	-	5 195	1 610
Займы и векселя, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			
ООО «Ямал развитие»	26 348	28 123	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	2 878	2 127	1 903
«Норд Стрим АГ»	2 593	6 171	23 234
ОАО «Газпромбанк»	400	1 601	826
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества*	-	198	3 783

* С сентября 2011 года Группа не оказывает значительное влияние на ОАО «Сибур Холдинг».

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. задолженность Группы по займам и кредитам, полученным от своих крупнейших зависимых обществ, составила:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			
ОАО «Газпромбанк»	16 229	3 770	9 536
Кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включая текущую часть			
ОАО «Газпромбанк»	11 202	6 973	4 563
«РосУкрЭнерго АГ»	10 778	-	-
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	6 647	7 027	10 463
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	1 095	2 527	-

Группа привлекала кредиты и займы от своих крупнейших зависимых обществ в российских рублях по ставкам от 6,5% до 10,35% в 2011 г. Аналогичные показатели в 2010 году варьировались от 7,6% до 15,5%.

Также Группа привлекала валютные кредиты и займы по ставкам от 3,5% до 9,5% в 2011 году. Аналогичные показатели в 2010 году варьировались от 6% до 9%.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ОАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления ОАО «Газпром» и дочерних обществ, составило 1 759 млн. руб. и 1 561 млн. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Входящие в состав Совета директоров лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от ОАО «Газпром» и дочерних обществ. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общим годовым собранием акционеров. Вознаграждение основного управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров), выплаченное ОАО «Газпром» и дочерними обществами, оговорено условиями трудовых договоров. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

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

ОАО «Газпром» также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 1 млн. руб., по страхованию ответственности 1 млн. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, составило 22 949 млн. акций за 2011 и 2010 гг.

На начало и на конец отчетного периода ОАО «Газпром» не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

22. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «БЕЛТРАНСГАЗ»

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

В ноябре 2011 года Группа подписала договор купли-продажи с Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь о приобретении дополнительных 50% акций ОАО «Белтрансгаз» за 2 500 млн. долл. США с оплатой денежными средствами. В декабре 2011 года сделка была завершена.

В результате доля Группы увеличилась до 100% и Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «Белтрансгаз».

В результате проведенных сделок возникла положительная деловая репутация ОАО «Белтрансгаз» в сумме 146 316 млн. руб.

23. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6»

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

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

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

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

25. ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «СЕВЕРЭНЕРГИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

В ноябре 2010 года Группа продала ООО «Ямал развитие» долю в размере 51% уставного капитала ООО «СеверЭнергия» за 48 715 млн. руб. Также Группа реализовала приобретенные в 2009 году и выданные после даты приобретения заемные средства ООО «СеверЭнергия» за 241 млн. долл. США.

Приобретение ООО «Ямал развитие» доли в уставном капитале ООО «СеверЭнергия» было полностью профинансировано займами от ОАО «Газпром нефть» и ОАО «НОВАТЭК» в равных долях.

Утрата контроля над ООО «СеверЭнергия» не оказала существенного влияния на показатели сводной бухгалтерской отчетности.

26. ИЗМЕНЕНИЕ ПОРЯДКА ОТРАЖЕНИЯ ЗАО «ГАЗЭНЕРГОПРОМБАНК»

30 апреля 2010 г. акционеры ЗАО «Газэнергопромбанк», дочернего банка Группы, и ОАО «АБ «Россия», банка не входящего в Группу, одобрили реорганизацию в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия». В соответствии с договором о присоединении все активы и обязательства ЗАО «Газэнергопромбанк» перешли к ОАО «АБ «Россия». Взамен своего контрольного пакета акций ЗАО «Газэнергопромбанк» Группа получила неконтрольный пакет акций ОАО «АБ «Россия».

В соответствии с условиями договора о присоединении Группа утратила возможность контролировать финансовую и операционную политику ЗАО «Газэнергопромбанк» с 30 апреля 2010 г., а право на неконтрольный пакет акций ОАО «АБ «Россия» было получено Группой в августе 2010 г. после завершения реорганизации в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия» и всех процедур, требуемых Центральным Банком России, в результате чего Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества.

В августе 2010 г. была завершена процедура реорганизации в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия».

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

	На 31 декабря 2010 г.	Начислено	Использовано	Восстановлено	На 31 декабря 2011 г.
Обязательство по выплате вознаграждений по итогам года	19 520	20 459	(18 234)	-	21 745
Обязательство по оплате отпусков	16 156	23 458	(21 683)	-	17 931
Обязательство по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию	10 488	6 968	(3 496)	-	13 960
Прочие оценочные обязательства	30 362	40 741	(24 197)	(31)	46 875
Итого	76 526	91 626	(67 610)	(31)	100 511
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	72 781	91 444	(67 020)	(31)	97 174

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами

В соответствии с пунктами 8 и 9 статьи 22 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах», а также лицензионными соглашениями на пользование недрами, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при использовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования, а также ликвидацию в установленном порядке горных выработок и буровых скважин, не подлежащих использованию.

ОАО «Газпром» и его дочерние общества совместно осуществляют пользование недрами. При этом особенностью организации процесса пользования недрами является то, что большинство объектов основных средств, участвующих в данном процессе, принадлежат ОАО «Газпром», но сдаются в аренду дочерним обществам и используются ими в соответствии с условиями полученных ими лицензионных соглашений. Дочерние общества обязаны нести затраты, связанные с демонтажом не подлежащих использованию объектов основных средств и восстановлением окружающей среды, нарушенной в процессе пользования недрами, которые в дальнейшем компенсируются ОАО «Газпром», являющимся собственником этих основных средств.

В связи с отмеченной особенностью организации процесса пользования недрами в настоящее время у Группы отсутствует основа для достоверной и обоснованной оценки величины данных обязательств по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. и их влияния на стоимость соответствующих активов, равно как и влияния изменения данных обязательств на финансовые результаты Группы за 2011 и 2010 гг. Поэтому оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности Группы не отражаются.

В 2011 и 2010 гг. Группа понесла расходы по ликвидации скважин в размере 1 166 млн. руб. и 648 млн. руб. соответственно. Ликвидированные скважины учитывались в составе основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. на балансе Группы в составе объектов основных средств числилось 12 818, 12 655 и 12 534 скважин соответственно.

Пенсионные обязательства

Группа применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. В связи с тем, что порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления пенсионных обязательств действующими нормативными актами не предусмотрен, расчеты величины как обязательств, так и активов пенсионного плана приводятся в пояснительной записке к консолидированной отчетности Группы Газпром, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (www.gazprom.ru).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные обязательства

Группой выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Поручительства, выданные за:			
Компанию «Норд Стрим АГ»	105 616	50 005	2 655
Компанию «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	103 220	100 260	101 318
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	8 225	13 723	19 791
Компанию «ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 869	5 694	5 785
Компанию «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 985	4 824	4 900
Компанию «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	1 958	4 217	5 672
ОАО «Группа Е4»	1 498	1 450	3 729
ЗАО «Ачимгаз»	387	4 330	4 841
ООО «Северный Европейский Трубный проект»	-	40 251	-
ООО «Торговый Дом «Трубопровод»	-	12 659	-
ООО «Производственная фирма «ВИС»	-	16 030	-
ООО «Стройгазконсалтинг»	-	-	8 841
Компанию «МРК Энерджи ДМСС»	-	-	8 620
Прочие	31 806	20 443	18 068
Итого	263 564	273 886	184 220

В марте 2010 г. Группа выдала гарантию банку «Сосьете Женераль» за компанию «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 1 проекта строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить задолженность перед кредиторами первой фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. сумма обязательств, обеспеченных данной гарантией, составила 72 205 млн. руб. и 50 005 млн. руб. соответственно.

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

В январе 2008 г. Группа выдала поручительство компании «Европайп ГмбХ», производителю стальных труб большого диаметра, за компанию «Норд Стрим АГ» в связи с контрактом на поставку труб для строительства газопровода «Норд Стрим». По состоянию на 31 декабря 2009 г. сумма поручительств составила 2 655 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2010 г. займ был погашен, а поручительство прекращено.

В июне 2008 г. Группа выдала ряд гарантий банку «Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» за компанию «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» на сумму в пределах доли Группы (50%) в обязательствах «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредитам полученным. Общая сумма обязательств, обеспеченных данными гарантиями, составила 103 220 млн. руб., 100 260 млн. руб. и 101 318 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть 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 поручительства под обеспечение данных займов. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространяются поручительства Группы, составил 8 225 млн. руб., 13 723 млн. руб. и 19 791 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

В 2006 году 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 выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 г., июня 2018 г., декабря 2009 г., декабря 2009 г. и декабря 2015 г. соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ». В декабре 2009 г. обязательства по облигациям компаний «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В результате сумма поручительств, выданных «Эссет Репэкэджинг Траст Файв» Б.В. за «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составила 12 812 млн. руб., 14 735 млн. руб. и 16 357 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

В мае 2008 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк Москвы» за ОАО «Группа Е4» под обеспечение обязательств по договору на поставку силовых установок. Сумма поручительства составила 1 498 млн. руб., 1 450 млн. руб. и 3 729 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

В 2007 году Группа выдала поручительства компании «Винтерсхалл Фермегенсфервальтунгсгезельшафт ГмбХ» 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». Сумма поручительств составила 387 млн. руб., 4 330 млн. руб. и 4 841 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., соответственно.

В ноябре 2010 г. Группа выдала поручительство, действующее до октября 2011 г., ОАО «Газпромбанк» в обеспечение кредита, выданного ООО «Северный Европейский Трубный проект» для осуществления расчетов с поставщиками трубной продукции, поставляемой дочерним организациям ОАО «Газпром». На 31 декабря 2010 г. общая сумма выданного поручительства составила 40 251 млн. руб. В феврале 2011 г. кредит был погашен.

В ноябре 2010 г. Группа выдала поручительство ОАО «Газпромбанк» в обеспечение кредита, выданного ООО «Торговый Дом «Трубопровод» для осуществления расчетов с поставщиками трубной продукции, поставляемой дочерним обществам ОАО «Газпром». На 31 декабря 2010 г. общая сумма выданного поручительства составила 12 659 млн. руб. В феврале 2011 г. кредит был погашен.

В январе 2010 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк ВТБ» за компанию ООО «Производственная Фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы Газпром, в т. ч. приоритетных инвестиционных проектов по строительству генерирующих мощностей для нужд ОАО «ОГК-6». По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма поручительства составила 16 030 млн. руб. В сентябре 2011 г. кредит был погашен.

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

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

В составе прочих поручительств, в основном, отражены поручительства, выданные Группой по договорам на приобретение оборудования и выполнение строительно-монтажных работ.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

По оценке руководства Группы часть обязательств по выданным по состоянию на 31 декабря 2009 г. поручительствам необходимо было оплатить. В этой связи был создан резерв по выданным поручительствам в размере 16 657 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. такие поручительства отсутствовали.

Процедуры правового характера

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кроме того, Группа подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. По мнению руководства ОАО «Газпром», существующие в настоящее время претензии или иски к Группе не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

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

В июле 2011 г. компания «Э.ОН Рургаз» АГ подала иск в международный арбитраж против Группы Газпром с заявлением о пересмотре цен по долгосрочным контрактам на поставку газа. Рассмотрение дела еще не назначено. Переговоры с компанией «Э.ОН Рургаз» АГ по вопросу цены продолжаются. В настоящий момент оценить потенциальный ущерб для Группы Газпром не представляется возможным.

В ноябре 2011 г. АО «Польское Гурнитцво Нафтове и Газовництво» (далее - АО «ПГНиГ») подала иск в международный арбитраж против Группы Газпром с заявлением о пересмотре цен по долгосрочным контрактам на поставку газа. Рассмотрение дела еще не назначено. Переговоры с АО «ПГНиГ» по вопросу цены продолжаются. В настоящий момент оценить потенциальный ущерб для Группы Газпром не представляется возможным.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2011 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Заемные средства

В феврале 2012 г. Группа привлекла займ от «РосУкрЭнерго АГ» на сумму 183 млн. долл. США с процентной ставкой 3,5% и сроком погашения в декабре 2012 г. в рамках договора, заключенного в январе 2011 г.

В феврале 2012 г. Группа выпустила облигации на сумму 10 000 млн. руб. с процентной ставкой 8,25% и сроком погашения в 2022 г. Данные облигации имеют опцион на досрочное погашение через три года с даты размещения.



А.Б. Миллер
Председатель Правления

27 апреля 2012 г.



Е.А. Васильева
Главный бухгалтер