

ОАО «ГАЗПРОМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Газпром»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Газпром» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими 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 консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

29 апреля 2013

Москва, Российская Федерация



**М.Е. Тимченко, Директор (квалификационный аттестат № 01-000267),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: ОАО «Газпром»

Свидетельство о государственной регистрации № 022.726
выдано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 2 августа
2002 г. за № 1027700070518

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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


Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ОАО «Газпром»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	419 536	501 344
8	Денежные средства с ограничением к использованию	3 658	3 877
9	Краткосрочные финансовые активы	16 962	23 991
10	Дебиторская задолженность и предоплата	940 106	784 053
11	Товарно-материальные запасы	459 534	407 530
	НДС к возмещению	395 250	303 454
	Прочие оборотные активы	<u>173 700</u>	<u>216 044</u>
		2 408 746	2 240 293
	Внеоборотные активы		
12	Основные средства	7 818 392	6 718 575
13	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	653 187	715 966
14	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	491 018	517 097
15	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	161 701	181 138
16	Прочие внеоборотные активы	<u>535 095</u>	<u>527 627</u>
		<u>9 659 393</u>	<u>8 660 403</u>
	Итого активы	12 068 139	10 900 696
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
17	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 040 274	804 644
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	7 463	44 036
18	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	115 273	93 707
19	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>326 807</u>	<u>366 868</u>
		1 489 817	1 309 255
	Долгосрочные обязательства		
20	Долгосрочные займы	1 177 934	1 173 294
23	Резервы предстоящих расходов и платежей	243 506	206 734
21	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	429 305	402 728
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>26 483</u>	<u>47 694</u>
		<u>1 877 228</u>	<u>1 830 450</u>
	Итого обязательства	3 367 045	3 139 705
	Капитал		
24	Уставный капитал	325 194	325 194
24	Выкупленные собственные акции	(104 094)	(104 605)
24	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>8 170 631</u>	<u>7 242 982</u>
		8 391 731	7 463 571
32	Неконтролирующая доля участия	<u>309 363</u>	<u>297 420</u>
	Итого капитал	<u>8 701 094</u>	<u>7 760 991</u>
	Итого обязательства и капитал	12 068 139	10 900 696


 А.Б. Миллев
 Председатель Правления
 29 апреля 2013 г.



 Е.А. Васильева
 Главный бухгалтер
 29 апреля 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Газпром»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
25	Выручка от продаж	4 764 411	4 637 090
	Чистый доход по торговым операциям без фактической поставки	2 821	2 791
26	Операционные расходы	(3 481 264)	(2 942 181)
26	Чистое восстановление (начисление) резерва под обесценение активов и прочих резервов	3 208	(40 857)
	Прибыль от продаж	1 289 176	1 656 843
27	Доходы от финансирования	307 871	190 488
27	Расходы по финансированию	(247 138)	(267 823)
13	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	161 500	99 049
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	546	1 379
	Прибыль до налогообложения	1 511 955	1 679 936
	Текущий налог на прибыль	(276 045)	(279 216)
	Отложенный расход по налогу на прибыль	(25 344)	(58 278)
21	Налог на прибыль	(301 389)	(337 494)
	Прибыль за год	1 210 566	1 342 442
	Прочий совокупный доход		
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	(17 499)	(7 669)
	Доля прочего совокупного дохода (расхода) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 885	(19 302)
	Курсовые разницы	(32 366)	19 342
	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	806	-
	Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога	(47 174)	(7 629)
	Совокупный доход за год	1 163 392	1 334 813
	Прибыль за год, относящаяся к:		
	акционерам ОАО «Газпром»	1 182 625	1 307 018
32	неконтролирующей доле участия	27 941	35 424
		1 210 566	1 342 442
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	акционерам ОАО «Газпром»	1 137 257	1 297 891
	неконтролирующей доле участия	26 135	36 922
		1 163 392	1 334 813
29	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	51,53	56,95


 А.Б. Миллер
 Председатель Правления
 29 апреля 2013 г.



 Е.А. Васильева
 Главный бухгалтер
 29 апреля 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся	
	2012 г.	2011 г.
	Операционная деятельность	
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	
30	1 445 617	1 637 450
	Инвестиционная деятельность	
12	(1 339 878)	(1 553 118)
	(5 566)	(6 469)
	24 379	14 950
12	(66 873)	(58 507)
33,34,36	(55 810)	(111 001)
13	(15 063)	(18 405)
	-	12 307
13	189 692	118 495
	(1 141)	(1 369)
	<u>2 950</u>	<u>(2 128)</u>
	(1 267 310)	(1 605 245)
	Финансовая деятельность	
20	236 130	331 226
20	(259 653)	(168 157)
	(2)	(156)
19	(2 831)	(7 345)
24	(197 037)	(93 977)
	(26 718)	(28 950)
24	511	(619)
	<u>219</u>	<u>(208)</u>
	(249 381)	31 814
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	
	<u>(10 734)</u>	<u>(3 461)</u>
	(81 808)	60 558
	<u>501 344</u>	<u>440 786</u>
	419 536	501 344


 А.Б. Миллер
 Председатель Правления
 29 апреля 2013 г.



 Е.А. Васильева
 Главный бухгалтер
 29 апреля 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»							Итого по капиталу
	Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия		
	Сальдо на 31 декабря 2010 г.	23,0	325 194	(103 986)	6 028 543	6 249 751	286 610	6 536 361
	Прибыль за год		-	-	1 307 018	1 307 018	35 424	1 342 442
	Прочий совокупный доход:							
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	(7 669)	(7 669)	-	(7 669)
	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	(19 302)	(19 302)	-	(19 302)
24,32	Курсовые разницы		-	-	17 844	17 844	1 498	19 342
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.		-	-	1 297 891	1 297 891	36 922	1 334 813
32	Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях		-	-	5 656	5 656	(16 659)	(11 003)
24	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(351)	(351)	-	(351)
24	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,1)	-	(619)	-	(619)	-	(619)
24	Дивиденды		-	-	(88 757)	(88 757)	(9 453)	(98 210)
	Сальдо на 31 декабря 2011 г.	22,9	325 194	(104 605)	7 242 982	7 463 571	297 420	7 760 991
	Прибыль за год		-	-	1 182 625	1 182 625	27 941	1 210 566
	Прочий совокупный доход:							
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	(17 499)	(17 499)	-	(17 499)
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	1 885	1 885	-	1 885
24,32	Курсовые разницы		-	-	(30 471)	(30 471)	(1 895)	(32 366)
	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога		-	-	717	717	89	806
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		-	-	1 137 257	1 137 257	26 135	1 163 392
32	Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях		-	-	(3 726)	(3 726)	(10 869)	(14 595)
24	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(16)	(16)	-	(16)
24	Чистый результат по операциям с собственными акциями		-	511	-	511	-	511
24	Дивиденды		-	-	(205 866)	(205 866)	(3 323)	(209 189)
	Сальдо на 31 декабря 2012 г.	22,9	325 194	(104 094)	8 170 631	8 391 731	309 363	8 701 094


 А.Б. Миллер
 Председатель Правления
 29 апреля 2013 г.


 Е.А. Васильева
 Главный бухгалтер
 29 апреля 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

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

Среднесписочная численность работников за 2012 и 2011 гг. составила 417 тыс. и 401 тыс. человек соответственно.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (Примечание 39).

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

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 5. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности дочерних компаний, доли участия в ассоциированных компаниях и совместной деятельности. Существенные изменения в структуре Группы, произошедшие в 2012 и 2011 гг. приводятся ниже.

В мае 2012 года Группа приобрела дополнительно 18,48% обыкновенных акций в ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 18 458 млн. руб. с оплатой денежными средствами, увеличив долю до 87,51%, в результате чего Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «Газпром нефтехим Салават». За период с сентября 2012 года до декабря 2012 года Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 10,33% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 10 318 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 97,84% (см. Примечание 33).

В ноябре 2011 года Группа подписала соглашение с Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь о приобретении дополнительной 50% доли в ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» 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 «Газпром трансгаз Беларусь» (см. Примечание 34).

В феврале 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% (см. Примечание 36).

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

5.1 Включение дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых компаний и совместной деятельности в консолидированную финансовую отчетность

Дочерние компании

К дочерним компаниям Группы относятся компании, финансовая и операционная политика которых определяется Группой и от деятельности которых Группа имеет возможность получать выгоды. Дочерние компании, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль, были включены в консолидированную финансовую отчетность. Также в консолидированную финансовую отчетность включены показатели деятельности дочерних компаний, в которых Группа владеет 50% и менее голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом. Контроль может быть осуществлен посредством наличия большинства в Совете директоров или в аналогичных управляющих органах. Показатели компаний, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций, но не имеет возможность осуществлять контроль, например, в связи с ограничениями, прописанными в учредительных документах, включены в консолидированную финансовую отчетность Группы в качестве ассоциированных компаний.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями. Все операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний используется метод приобретения, включая компании, находящиеся под общим контролем. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний. В случае, когда приобретение компании осуществляется поэтапно, затраты на приобретение оцениваются по состоянию на дату каждой сделки.

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Гудвил и неконтролирующая доля участия

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли участия и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой компании устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Ассоциированные, совместно контролируемые компании и совместная деятельность

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, над которыми осуществляют совместный контроль две или более стороны. Вложения в эти компании учитываются также по методу долевого участия. Совместная деятельность осуществляется на основе договорных соглашений, в которых две или более стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней. Совместная деятельность учитывается по методу пропорциональной консолидации.

5.2 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность,

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

векселя, кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальным или измененным условиям. Финансовые поручительства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в дальнейшем отражаются по наивысшей из двух величин: (1) оставшейся части стоимости, признанной первоначально и (2) наиболее вероятной оценке руководства предстоящих расходов по погашению обязательства на отчетную дату.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5.3 Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых биржевых операций использует производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов на валюту, товары и ценные бумаги. Учетная политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам.

В рамках обычной деятельности Группа заключает контракты на покупку и продажу газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров. Большинство этих контрактов заключаются с целью осуществления поставок для обеспечения обязательств по продажам, а также для внутреннего потребления и, вследствие этого, не учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Покупка и продажа газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, которые не предполагают фактическую поставку или по которым может быть произведен нетто-расчет и которые были совершены не для целей получения и поставки активов, формирующих нефинансовые статьи, в соответствии с ожидаемыми потребностями в закупках, продажах и потреблении Группы, учитываются как производные финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Такие инструменты классифицируются как предназначенные для торговли и соответствующие прибыли и убытки отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

Производные контракты, встроенные в договоры купли-продажи, отделены от основных договоров и учитываются обособленно. Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

5.4 Хеджирование

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

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

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

5.5 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,
- (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- (в) займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа не имела существенных финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроизводными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котироваемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

в) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевыми ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

5.6 Опционы на покупку и продажу активов

Опционы на покупку и продажу активов отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. В случае положительной справедливой стоимости опциона для опциона на покупку, он классифицируется как актив, в случае отрицательной справедливой стоимости опциона для опциона на продажу - как обязательство. Изменение справедливой стоимости опционов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

5.7 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

5.8 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0%, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Суммы входного НДС по приобретенным ценностям, подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

5.9 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче углеводородов, включая природный газ и нефть, начисляется пропорционально объему добытого полезного ископаемого. В частности НДПИ в отношении природного газа рассчитывается как произведение объема

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

добытого полезного ископаемого на специфическую фиксированную налоговую ставку (509 руб. за тыс. куб. м начиная с 1 января 2012 и 237 руб. за тыс. куб. м в 2011 г.). НДС в отношении добытой нефти рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную специфическую налоговую ставку (446 руб. за тонну начиная с 1 января 2012 и 419 руб. за тонну в 2011 г.), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США. Окончательный размер НДС на нефть зависит также от выработанности конкретного участка недр (чем больше степень выработанности, тем меньше размер НДС) и географического расположения месторождения (для некоторых регионов предусмотрена возможность применения нулевой налоговой ставки в зависимости от общего объема добытой нефти и срока разработки участка). До 1 января 2012 г. НДС в отношении добытого газового конденсата определялся как доля стоимости добытого полезного ископаемого (ставка НДС составляла 17,5%), в 2012 г. НДС в отношении газового конденсата рассчитывается как произведение объема добытого полезного ископаемого на специфическую фиксированную налоговую ставку (556 руб. за 1 т полезного ископаемого). Налог на добычу полезных ископаемых учитывается в составе операционных расходов.

5.10 Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья за пределы стран Таможенного союза, участниками которого, помимо России, являются также Республика Беларусь и Республика Казахстан, включая природный газ и нефть, подлежит обложению экспортными таможенными пошлинами. В частности, при реализации природного газа за пределы Таможенного союза экспортные таможенные пошлины взимаются по фиксированной ставке 30% от таможенной стоимости экспортируемого природного газа. Реализация нефти и нефтепродуктов за пределы Таможенного союза также облагается экспортными таможенными пошлинами, размер которых устанавливается Правительством РФ на ежемесячной основе и пересматривается с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках. С 2010 года к таким поставкам применяется основная ставка экспортной таможенной пошлины (то есть ставка пошлины применяемая при экспорте нефти за пределы стран Таможенного союза), за исключением согласованного Правительствами РФ и Республики Беларусь льготного объема нефти, предназначенного для переработки в Республике Беларусь и последующей реализации на территории Республики Беларусь и РФ, вывоз которого за пределы таможенной территории РФ не облагается таможенными пошлинами. Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.11 Акциз на операции с нефтепродуктами

Акциз взимается с некоторых операций с нефтепродуктами. В настоящий момент, к подакцизным нефтепродуктам относятся только бензин, моторные масла и дизельное топливо, в то время как нефть, газовый конденсат и природный газ не относятся к подакцизным товарам. В рамках деятельности Группы акцизом облагаются операции по передаче компаниям Группы - собственникам сырья подакцизных нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья нефтеперерабатывающими заводами Группы. Группа отражает расходы по акцизам на продукты нефтепереработки, произведенные из давальческого сырья, в качестве операционных расходов. Данные суммы акциза не уменьшают выручку от продажи данных нефтепродуктов, раскрываемую в отчете о совокупном доходе.

5.12 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

5.13 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Деятельность по разведке и

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

добыче газа и нефти учитывается по методу учета результативных затрат («продуктивных скважин»). В соответствии с методом учета результативных затрат, затраты на продуктивные эксплуатационные и разведочные скважины капитализируются. Расходы на нерезультативные разведочные скважины списываются на затраты по мере того, как они признаются непродуктивными. Прочие затраты на осуществление разведочных работ относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на осуществление разведочных работ отражаются в составе расходов на исследования и разработки по статье операционных расходов.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных запасов. Запасы нефти и газа для этих целей определены в основном в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа, и были оценены независимыми экспертами.

Амортизация основных средств (кроме лицензий на добычу) начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

	<u>Годы</u>
Трубопроводы	25-33
Скважины	7-40
Машины и оборудование	10-18
Здания	30-40
Дороги	20-40
Объекты социальной сферы	10-40

Амортизация скважин начисляется исходя из суммы фактических затрат по линейному методу, а не пропорционально объему добычи, что является более широко распространенной международной отраслевой практикой, так как разница в результатах при применении этих методов несущественна для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

Возврат на баланс государственных органов объектов социальной сферы (таких, как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения), которые были переданы на баланс Группы при приватизации, отражается в консолидированной финансовой отчетности только при прекращении обязательств по оперативному управлению этими объектами. В связи с тем, что Группа контролирует будущие выгоды от использования указанных активов и несет соответствующие операционные риски и риски, связанные с содержанием объектов, Группа отражает указанные активы на своем балансе до момента передачи государственным органам власти, несмотря на то, что не имеет права собственности на эти объекты. Выбытия указанных объектов рассматриваются в качестве операций с акционером, так как возврат данных активов осуществляется в пользу государства, как предусматривалось первоначальным планом приватизации. Следовательно, при выбытии стоимость данных активов относится на уменьшение капитала.

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

5.14 Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью.

Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

5.15 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан займ.

5.16 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

5.17 Операции, выраженные в иностранной валюте

Показатели, включенные в финансовую отчетность каждого дочернего общества Группы оцениваются с использованием валюты основной экономической среды в которой действует организация («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, валюте представления Группы.

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых компаний пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих компаний пересчитываются по средним обменным курсам за год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних и ассоциированных компаний, учитываются как курсовые разницы и отражаются непосредственно в составе капитала.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 30,37 и 32,20 на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 40,23 и 41,67 на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

5.18 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по пенсионным обязательствам и обязательствам, связанным с нанесением ущерба окружающей среде, а также обязательствам, связанным с выводом из эксплуатации основных средств, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

5.19 Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ОАО «Газпром» компаниями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

В случае если в договоре предусмотрено обязательство обратного выкупа собственных акций и других долевого финансовых инструментов за денежные средства или другие финансовые активы, такое обязательство признается по приведенной стоимости исходя из цены выкупа. При первоначальном признании этого обязательства, его справедливая стоимость корректирует капитал. При этом сумма, уплачиваемая сверх рыночной стоимости данного опциона, учитывается в составе капитала. Группа не имела подобных договоров в текущем и предыдущем периодах.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

5.20 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи газа, продуктов нефтегазопереработки, сырой нефти и газового конденсата и электрической и тепловой энергии для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором.

Цены на природный газ и тарифы на транспортировку газа конечным потребителям в Российской Федерации преимущественно устанавливаются Федеральной службой по тарифам («ФСТ») на газ, реализуемый в европейские страны, рассчитываются по формулам, основанным на ценах на ряд нефтепродуктов, в соответствии с условиями долгосрочных договоров. Цены на газ, реализуемый в страны бывшего Советского Союза, определяются различным образом, в том числе по формулам, аналогичным тем, которые используются в контрактах с европейскими покупателями.

Торговые операции без фактической поставки

Контракты на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенные с целью совершения торговых операций без фактической поставки, а не исходя из собственного уровня потребления, такие как контракты на продажу или покупку сырья, по которым может быть произведен нетто-расчет с использованием денежных средств или путем заключения другого контракта, учитываются по справедливой стоимости и соответствующие доходы и расходы признаются как чистый доход (расход) по торговым операциям без фактической поставки. Эти контракты являются производными финансовыми инструментами, попадающими под действие МСФО (IAS) 39 как для целей оценки так и для целей раскрытия информации.

Финансовый результат, полученный по контрактам на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенных с целью торговли, показан нетто. Такая деятельность осуществляется, в основном, дочерним обществом Группы «Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.» и относится частично к контрактам на торговлю газом, нефтью, энергией и правами на выбросы загрязняющих веществ.

5.21 Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе той же эффективной процентной ставки.

5.22 Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

5.23 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по пенсионным обязательствам в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств отражаются в составе прибылей и убытков в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников, если эти прибыли и убытки превышают «коридор» в размере 10% от непризнанной прибыли или убытка (см. Примечание 23).

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 23). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.24 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

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

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

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

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

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

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

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

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

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

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нерезализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

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

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

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

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

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

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

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

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

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

**КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

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

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Применение этого стандарта увеличит обязательства Группы на 217 664 млн. руб. вследствие немедленного признания актуарных прибылей и убытков в составе прочего совокупного дохода. Ретроспективное применение стандарта к сопоставимым данным отчета о совокупном доходе за 2012 г. потребует реклассификации отдельных показателей в сумме 50 431 млн. руб. из расхода по пенсионному плану в состав прочего совокупного дохода. Будущая волатильность балансовых обязательств и прочего совокупного дохода Группы также может возрасти.

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

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

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

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

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурированным компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12.

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены в октябре 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

6.1 Консолидация дочерних обществ

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы.

6.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 39).

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечание 10).

Снижение стоимости основных средств и гудвила

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости основных средств требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих единиц, по которым проводится проверка на обесценение. Для целей проверки на обесценение, Группа рассматривает деятельность по добыче, транспортировке и поставке газа как часть единой газовой генерирующей единицы и оценивает соответствующий гудвил на данном уровне. Магистральные трубопроводы Группы Газпром составляют единую систему газоснабжения, обеспечивающую поставку газа потребителям России, стран бывшего СССР и Европы. Взаимодействие деятельности по добыче, транспортировке и поставке газа приводит к синергетическому эффекту. Синергетический эффект от приобретения ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» рассматривается в Примечании 34.

Стоимость от использования активов или генерирующих единиц, связанных с добычей газа и нефти, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи, которые включают доказанные и разведанные запасы, а также определенную часть запасов, которые могут перейти в категорию доказанных и вероятных в будущем. Начисления резерва под снижение стоимости основных средств представлены в Примечании 12.

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Группы, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления резервов в четвертом квартале финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

6.4 Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

6.5 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10% меньше или на 10% больше, чем по оценке руководства компании, сумма амортизационных отчислений была бы на 37 014 млн. руб. больше или на 30 284 млн. руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (2011 г.: больше на 30 680 млн. руб. или меньше на 25 101 млн. руб.).

Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта, руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости контрактов на покупку (продажу) энергоносителей, сырьевых фьючерсов и свопов осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки. Справедливая стоимость рассчитана исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Контракты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных относятся к Уровню 3 в соответствии с классификацией финансовых инструментов. Для оценки справедливой стоимости таких инструментов наилучшая оценка руководства основывается на моделях разработанных Группой. В тех случаях, когда применяемая методика оценки предусматривает использование значительного объема данных, по которым отсутствует рыночная информация, например, данных долгосрочных ценовых допущений, контракты были отнесены к третьему уровню по классификации производных финансовых инструментов (см. Примечание 22).

Оценка существенности непосредственного влияния на справедливую стоимость требует суждения и может оказать эффект на классификацию производных финансовых инструментов по уровням.

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений компаний, цена приобретения, уплаченная за приобретение компании, относится на ее активы и обязательства на основании расчетной справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых материальных и идентифицируемых нематериальных активов отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств и идентифицируемых нематериальных активов. Мы используем всю имеющуюся информацию для определения этой справедливой стоимости и, в отношении определенных приобретений, привлекаем помощь сторонних консультантов.

Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

6.8 Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и предположений (см. Примечание 23). Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического положения. Кроме того, некоторые активы пенсионного плана, относящиеся к НПФ «Газфонд», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик. Руководство применяет допущения и суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок. Влияние ограничения активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 представлено в Примечании 23. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

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

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

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

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

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производство и продажа электричес- кой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.									
Выручка по сегментам	<u>553 945</u>	<u>857 820</u>	<u>2 883 222</u>	<u>33 598</u>	<u>651 031</u>	<u>1 218 080</u>	<u>343 509</u>	<u>232 907</u>	<u>6 774 112</u>
Выручка от межсегментных продаж	544 819	732 434	235 430	32 286	375 724	9 927	-	-	1 930 620
Выручка от внешних продаж	9 126	125 386	2 647 792	1 312	275 307	1 208 153	343 509	232 907	4 843 492
Финансовый результат по сегментам	<u>25 714</u>	<u>57 489</u>	<u>660 773</u>	<u>5 619</u>	<u>172 354</u>	<u>80 773</u>	<u>32 835</u>	<u>1 079</u>	<u>1 036 636</u>
Амортизация	110 970	327 331	10 460	13 370	56 187	31 084	20 872	18 453	588 727
Доля чистой прибыли (убытка) ассоцииро- ванных и совместно контролируемых компаний	1 026	3 698	35 552	(165)	99 773	7 889	-	13 727	161 500
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.									
Выручка по сегментам	<u>388 537</u>	<u>790 629</u>	<u>3 046 082</u>	<u>29 658</u>	<u>553 734</u>	<u>979 981</u>	<u>349 028</u>	<u>224 101</u>	<u>6 361 750</u>
Выручка от межсегментных продаж	381 481	677 634	238 290	28 583	318 302	6 955	-	-	1 651 245
Выручка от внешних продаж	7 056	112 995	2 807 792	1 075	235 432	973 026	349 028	224 101	4 710 505
Финансовый результат по сегментам	<u>31 001</u>	<u>72 496</u>	<u>1 084 551</u>	<u>4 351</u>	<u>116 997</u>	<u>122 811</u>	<u>54 449</u>	<u>(16 556)</u>	<u>1 470 100</u>
Амортизация	87 214	265 694	7 717	9 805	44 521	25 331	19 034	17 369	476 685
Доля чистой прибыли (убытка) ассоцииро- ванных и совместно контролируемых компаний	957	(10 932)	21 553	-	65 511	1 860	-	20 100	99 049

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе:

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
	Финансовый результат по отчетным сегментам	1 035 557	1 486 656
	Финансовый результат по прочим сегментам	1 079	(16 556)
	Итого финансовый результат по сегментам	1 036 636	1 470 100
	Разница в амортизации основных средств (Расходы) доходы по обязательствам пенсионного плана	254 565	201 501
		(46 785)	3 811
27	Чистые доходы (расходы) по финансированию	60 733	(77 335)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	546	1 379
13	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	161 500	99 049
	Восстановление ранее созданного резерва под обесценение стоимости незавершенного		
12	капитального строительства	47 574	-
	Прочее	(2 814)	(18 569)
	Прибыль до налогообложения	1 511 955	1 679 936

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	4 610 585	4 486 404
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	232 907	224 101
Выручка от внешних продаж по сегментам	4 843 492	4 710 505
Разницы по внешним продажам	(79 081)	(73 415)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	4 764 411	4 637 090

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на 31 декабря 2012 г.									
Активы по сегментам	1 875 535	5 279 904	1 217 828	220 581	1 385 095	1 048 925	592 251	587 508	12 207 627
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	27 699	56 829	74 170	4 025	371 644	17 253	448	101 119	653 187
Капитальные вложения	232 705	563 822	47 166	18 247	108 683	134 163	54 851	61 086	1 220 723
По состоянию на 31 декабря 2011 г.									
Активы по сегментам	1 725 762	4 972 244	1 223 035	206 126	1 272 339	1 086 188	560 182	472 028	11 517 904
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	27 914	56 368	98 769	-	403 275	55 629	48	73 963	715 966
Капитальные вложения	246 635	740 910	48 802	19 978	79 102	115 642	69 447	31 074	1 351 590

Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Активы по отчетным сегментам	11 620 119	11 045 876
Активы по прочим сегментам	587 508	472 028
Итого активы по сегментам	12 207 627	11 517 904
Чистая разница в стоимости основных средств*	(1 850 808)	(2 085 209)
Капитализированные проценты по займам	323 480	264 167
Расходы, связанные с ликвидацией скважин	91 281	75 484
Денежные средства и их эквиваленты	419 536	501 344
Денежные средства с ограничением к использованию	3 658	3 877
Краткосрочные финансовые активы	16 962	23 991
НДС к возмещению	395 250	303 454
Прочие оборотные активы	173 700	216 044
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	161 701	181 138
Прочие внеоборотные активы	535 095	527 627
Межсегментные активы	(645 226)	(801 796)
Прочее	235 883	172 671
Итого активы в бухгалтерском балансе	12 068 139	10 900 696

*Разница в стоимости основных средств относится к поправкам, связанными с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, такими как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ или поправки связанные, с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

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

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Постав- ка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
31 декабря 2012 г.	135 554	427 157	599 617	9 844	162 817	260 159	32 360	146 937	1 774 445
31 декабря 2011 г.	129 348	421 721	468 773	7 940	263 581	172 594	33 046	137 388	1 634 391

Приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по отчетным сегментам	1 627 508	1 497 003
Обязательства по прочим сегментам	146 937	137 388
Итого обязательства по сегментам	1 774 445	1 634 391
Задолженность по текущему налогу на прибыль	7 463	44 036
Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	326 807	366 868
Долгосрочные займы	1 177 934	1 173 294
Резервы предстоящих расходов и платежей	243 506	206 734
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	429 305	402 728
Прочие долгосрочные обязательства	26 483	47 694
Дивиденды	1 779	1 888
Межсегментные обязательства	(645 226)	(801 796)
Прочее	24 549	63 868
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	3 367 045	3 139 705

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

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	312 491	390 381
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	107 045	110 963
	419 536	501 344

В составе денежных средств с ограничением к использованию отражены денежные средства и их эквиваленты, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа держит денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых размещены денежные средства. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе	475	533
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	303 874	131 179
Внешний кредитный рейтинг В	93 698	347 541
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	21 489	22 091
Итого денежные средства и их эквиваленты	419 536	501 344

Опубликованный агентством Standard & Poor's суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации – ВВВ (прогноз стабильный).

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Анализ краткосрочных финансовых активов с точки зрения иерархии справедливой стоимости приведен в таблице ниже:

	31 декабря							
	2012 г.			Итого	2011 г.			
	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 1)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)		Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 1)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы, предназначенные для торговли:	4 172	10 849	-	15 021	4 053	-	-	4 053
Облигации	1 606	-	-	1 606	711	-	-	711
Долевые ценные бумаги	2 566	10 849	-	13 415	3 342	-	-	3 342
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:	910	1 031	-	1 941	17 474	2 464	-	19 938
Вложения в фонд денежного рынка	-	-	-	-	16 761	-	-	16 761
Облигации	910	-	-	910	713	-	-	713
Векселя	-	1 031	-	1 031	-	2 464	-	2 464
Итого краткосрочные финансовые активы	5 082	11 880	-	16 962	21 527	2 464	-	23 991

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества краткосрочных финансовых активов (за исключением долевых ценных бумаг) по внешним кредитным рейтингам, присужденным соответствующим контрагентам либо финансовым инструментам (рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими кредитными агентствами). Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	1 598	19 814
Внешний кредитный рейтинг В	1 558	835
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	391	-
	3 547	20 649

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 256 127 млн. руб. и 207 981 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	654 324	537 323
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 13 225 млн. руб. и 14 043 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	<u>144 541</u>	<u>115 459</u>
	798 865	652 782
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 622 млн. руб. и 897 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	<u>141 241</u>	<u>131 271</u>
Итого дебиторская задолженность и предоплата	940 106	784 053

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно 415 159 млн. руб. и 320 246 млн. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за вычетом резерва на снижение стоимости выражены в иностранной валюте, главным образом, в долларах США и евро.

Прочая дебиторская задолженность включает, в основном, задолженность российских покупателей.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 29 409 млн. руб. и 47 490 млн. руб. соответственно, является просроченной, но не обесцененной.

В основном, указанная задолженность относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей. Анализ данной дебиторской задолженности по срокам давности приведен ниже в таблице:

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
до 6 месяцев	17 198	21 080
от 6 до 12 месяцев	6 192	16 189
от 1 до 3 лет	5 870	9 836
свыше 3 лет	<u>149</u>	<u>385</u>
	29 409	47 490

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере соответственно 261 295 млн. руб. и 214 364 млн. руб. без учета резерва была обесцененной и в отношении нее был создан резерв. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. сумма резерва составила 256 127 млн. руб. и 207 981 млн. руб. соответственно. Обесцененная дебиторская задолженность относится, в основном, к продажам газа в некоторые регионы Российской Федерации и страны бывшего СССР, в которых отмечается сложная экономическая ситуация. Согласно оценке руководства, ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже:

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма задолженности		Суммы резерва		Сумма задолженности за вычетом резерва	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
до 6 месяцев	31 742	33 298	(29 895)	(28 117)	1 847	5 181
от 6 до 12 месяцев	33 108	24 426	(30 203)	(24 232)	2 905	194
от 1 до 3 лет	81 835	73 095	(81 466)	(72 692)	369	403
свыше 3 лет	<u>114 610</u>	<u>83 545</u>	<u>(114 563)</u>	<u>(82 940)</u>	<u>47</u>	<u>605</u>
	261 295	214 364	(256 127)	(207 981)	5 168	6 383

10 **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 619 747 млн. руб. и 483 450 млн. руб. соответственно, не является просроченной или обесцененной. Основываясь на предыдущем опыте, руководство различает платежное поведение покупателей по географическому признаку.

Анализ кредитного качества этих активов может быть представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	280 908	242 825
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	127 569	81 106
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	124 654	94 280
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	36 994	25 377
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	5 708	4 165
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	<u>43 914</u>	<u>35 697</u>
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	619 747	483 450

Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		Прочая дебиторская задолженность	
	За год, закончившийся 31 декабря		За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	207 981	162 374	14 043	12 641
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности*	56 943	56 986	1 306	3 237
Списание дебиторской задолженности в течение года**	(1 320)	(2 037)	(833)	(691)
Восстановление ранее созданного резерва*	<u>(7 477)</u>	<u>(9 342)</u>	<u>(1 291)</u>	<u>(1 144)</u>
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	256 127	207 981	13 225	14 043

*Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности и эффект дисконтирования дебиторской задолженности включены в резерв под обесценение активов и прочие резервы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

**Если отсутствует вероятность получения денежных средств по обесцененной дебиторской задолженности под которую ранее создавался резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, то сумма задолженности списывается за счет данного резерва.

11 **ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Газ в трубопроводах и хранилищах	257 320	210 384
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 3 790 млн. руб. и 4 061 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	90 021	102 951
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 671 млн. руб. и 270 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	31 639	36 491
Нефть и продукты переработки	<u>80 554</u>	<u>57 704</u>
	459 534	407 530

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубо- проводы	Сква- жины	Машины и обору- дование	Здания и дороги	Лицензии на добычу	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31.12.10								
Первоначальная стоимость	1 959 053	910 240	1 787 674	1 722 143	352 058	82 818	1 475 347	8 289 333
Накопленная амортизация	(967 758)	(322 734)	(786 925)	(589 132)	(108 509)	(27 846)	-	(2 802 904)
Остаточная стоимость на 31.12.10	991 295	587 506	1 000 749	1 133 011	243 549	54 972	1 475 347	5 486 429
Амортизация	(51 286)	(32 946)	(110 621)	(60 907)	(17 574)	(2 783)	-	(276 117)
Поступление	77	22 848	40 076	20 125	23 798	2 850	1 362 796	1 472 570
Приобретение дочерних обществ	32 970	-	31 150	14 921	-	49	763	79 853
Курсовая разница	(6)	610	847	1 470	28	(35)	1 248	4 162
Передача	332 165	63 522	354 185	240 392	-	5 204	(995 468)	-
Выбытие	(124)	(4 185)	(12 064)	(14 550)	(286)	(1 047)	(16 578)	(48 834)
Уменьшение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	512	512
Остаточная стоимость на 31.12.11	1 305 091	637 355	1 304 322	1 334 462	249 515	59 210	1 828 620	6 718 575
По состоянию на 31.12.11								
Первоначальная стоимость	2 324 242	993 353	2 204 383	1 982 756	375 598	89 055	1 828 620	9 798 007
Накопленная амортизация	(1 019 151)	(355 998)	(900 061)	(648 294)	(126 083)	(29 845)	-	(3 079 432)
Остаточная стоимость на 31.12.11	1 305 091	637 355	1 304 322	1 334 462	249 515	59 210	1 828 620	6 718 575
Амортизация	(60 784)	(39 261)	(142 760)	(73 259)	(14 538)	(2 523)	-	(333 125)
Поступление	3 047	804	12 204	2 785	4 358	1 273	1 312 155	1 336 626
Приобретение дочерних обществ	282	153	18 270	29 872	1 464	-	50 468	100 509
Курсовая разница	(1 355)	(1 075)	(3 410)	(3 674)	(325)	(34)	(1 244)	(11 117)
Передача	642 692	143 185	505 181	357 035	-	3 957	(1 652 050)	-
Выбытие	(935)	(2 701)	(10 664)	(7 886)	(1 424)	(880)	(18 520)	(43 010)
Уменьшение резерва на снижение стоимости	76	52	182	30	-	-	49 594	49 934
Остаточная стоимость на 31.12.12	1 888 114	738 512	1 683 325	1 639 365	239 050	61 003	1 569 023	7 818 392
По состоянию на 31.12.12								
Первоначальная стоимость	2 963 600	1 130 333	2 738 063	2 359 922	387 888	93 181	1 569 023	11 242 010
Накопленная амортизация	(1 075 486)	(391 821)	(1 054 738)	(720 557)	(148 838)	(32 178)	-	(3 423 618)
Остаточная стоимость на 31.12.12	1 888 114	738 512	1 683 325	1 639 365	239 050	61 003	1 569 023	7 818 392

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. Основные средства производственного назначения показаны за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 54 047 млн. руб. и 54 387 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

Объекты незавершенного строительства показаны за вычетом резерва на снижение стоимости на сумму 43 378 млн. руб. и 93 538 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся, главным образом, к проектам, выполнение которых приостановлено на неопределенное время.

В связи с введением в эксплуатацию в октябре 2012 первого пускового комплекса Бованенковского месторождения Группа восстановила ранее созданный резерв под обесценение стоимости незавершенного капитального строительства в отношении Бованенковского и Харасавэйского месторождений, а также железной дороги «Обская-Бованенково». Сумма восстановления резерва отражена по строке «Чистое восстановление (начисление) резерва под обесценение активов и прочих резервов» и составляет 47 574 млн. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
(в миллионах российских рублей)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 778 млн. руб. и 901 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены начисленные и капитализированные проценты по займам на сумму 66 873 млн. руб. и 58 507 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Ставки капитализации в размере 6,85% и 7,11% за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных займов.

13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.			Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний на 31 декабря	
			2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
37	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	совместно контролируемая	149 208	143 449	12 303	304
37,38	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»*	ассоциированная	88 862	128 649	72 013	59 214
37	Группа Газпромбанк	ассоциированная	86 569	60 868	12 841	19 207
37	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	совместно контролируемая	65 665	63 209	7 078	3 128
37	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	совместно контролируемая	43 777	41 300	8 526	2 905
37	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» («ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»)** и его дочерние общества	ассоциированная	38 216	40 068	4 710	3 768
37,38	«Норд Стрим АГ»	совместно контролируемая	35 870	36 692	2 608	(428)
	ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	ассоциированная	24 328	24 642	(314)	(1 567)
	«Штокман Девелопмент АГ»	совместно контролируемая	21 783	20 784	(369)	(94)
37,38	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	ассоциированная	17 347	16 253	386	141
	«ТОО «КазРосГаз»	совместно контролируемая	12 819	35 663	8 485	7 896
	«Винтерсхалл АГ»	ассоциированная	12 198	11 740	3 416	889
	ЗАО «Ачимгаз»	совместно контролируемая	5 933	4 520	1 413	1 466
37	АО «Латвияс Газе»	ассоциированная	4 414	4 579	449	536
37	АО «Газум»	ассоциированная	4 089	4 123	425	708
37	АО «Лиетувос дуйос»	ассоциированная	2 937	3 023	324	420
37,38	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	совместно контролируемая	2 632	2 682	704	561

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

13 **ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Прим.		Совместно	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний на			
			Стоимость инвестиций на 31 декабря 2012 г.	2011 г.	31 декабря 2012 г.	2011 г.
		совместно				
37	ЗАО «Нортгаз»	контролируемая	1 128	5 521	554	804
37	«РосУкрЭнерго АГ»***	ассоциированная	–	–	17 017	6 863
33,37	ОАО «Газпром нефтехим Салават»****		–	39 381	4 269	1 149
34,37	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»*****		–	–	–	(11 206)
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 929 млн. руб. на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.)		<u>35 412</u>	<u>28 820</u>	<u>4 662</u>	<u>2 385</u>
			653 187	715 966	161 500	99 049

* Инвестиции в «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» уменьшились из-за погашения подлежащих выкупу компанией «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» собственных привилегированных акций в размере 49 925 млн. руб. и выплаченных дивидендов в размере 61 497 млн. руб.

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

*** В июне 2012 г. «РосУкрЭнерго АГ» объявило о выплате дивидендов, относящихся к результатам деятельности компании за 2011 год. Ввиду отсутствия уверенности в получении данных дивидендов, Группа признала долю в прибыли компании только в июле 2012 г., когда денежные средства были получены от «РосУкрЭнерго АГ». По состоянию на 31 декабря 2012 г. ОАО Газпром владеет 50% долей участия в «РосУкрЭнерго АГ» с нулевой балансовой стоимостью финансового вложения в компанию.

**** В мае 2012 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 18,48% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават», увеличив долю в уставном капитале компании до 87,51%, в результате чего Группа установила контроль над ОАО «Газпром нефтехим Салават». За период с сентября 2012 года до декабря 2012 года Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 10,33% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 10 318 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 97,84%.

Доля Группы в чистой прибыли ОАО «Газпром нефтехим Салават» за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., включает эффект от переоценки ранее приобретенной доли в размере 4 689 млн. руб. (см. Примечание 33).

***** В декабре 2011 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 50% акций ОАО «Газпром трансгаз Беларусь», в результате чего Группа установила контроль над ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» (см. Примечание 34).

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Стоимость инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании на начало отчетного периода	715 966	757 157
Увеличение доли в ОАО «Газпром нефтехим Салават»	–	19 008
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	161 500	99 049
Доходы, полученные от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(145 936)	(53 849)
Приобретение контроля над ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» (см. Примечание 34)	–	(34 301)
Погашение подлежащих выкупу компанией «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» собственных привилегированных акций	(49 925)	(64 375)
Изменение в прочем совокупном доходе (расходе) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 885	(19 302)
Курсовые разницы	(5 662)	(2 667)
Приобретение контроля над ОАО «Газпром нефтехим Салават» (см. Примечание 33)	(43 650)	–
Прочие приобретения и выбытия	<u>19 009</u>	<u>15 246</u>
Стоимость инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании на конец отчетного периода	653 187	715 966

13 **ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Обобщенная финансовая информация о крупнейших ассоциированных и совместно контролируемых компаниях Группы представлена ниже.

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

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
31 декабря 2012 г.				
Группа Газпромбанк*	2 841 040	2 477 578	150 115	31 329
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	599 341	420 350	294 525	144 025
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	621 518	319 262	198 682	24 679
«Норд Стрим АГ»	313 704	241 346	24 730	5 114
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	253 756	216 498	453 805	23 156
ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	189 874	80 558	5 088	1 229
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	111 127	63 380	109 497	14 156
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	62 425	51 992	8 815	2 816
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	47 890	11 751	11 873	962
«Штокман Девелопмент АГ»	44 946	2 160	-	(596)
«Винтерсхалл АГ»	43 539	29 512	112 562	6 971
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	37 461	11 864	76 719	17 781
АО «Лиетувос дуйос»	34 137	10 145	21 685	875
АО «Газум»	33 639	17 281	51 098	1 700
АО «Латвияс Газе»	33 627	9 001	24 411	1 320
ЗАО «Нортгаз»	30 044	27 833	8 831	1 458
ТОО «КазРосГаз»	28 186	2 550	45 939	17 013
ЗАО «Ачимгаз»	18 626	6 744	5 721	3 293

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

13 **ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
31 декабря 2011 г.				
Группа Газпромбанк*	2 477 668	2 234 728	134 162	42 207
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	668 582	394 495	253 994	118 429
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	585 187	313 952	159 526	610
«Норд Стрим АГ»	286 959	212 990	3 925	(840)
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	223 684	183 680	347 452	13 419
ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	171 194	60 686	-	(3 380)
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	124 517	66 399	103 591	5 965
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	87 249	64 423	120 069	4 085
ТОО «КазРосГаз»	73 388	2 064	32 078	15 791
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	71 338	60 750	8 181	2 242
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	47 397	13 539	11 127	294
«Штокман Девелопмент АГ»	45 483	4 727	-	145
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	41 182	19 914	63 509	6 510
«Винтерсхалл АГ»	38 302	25 692	29 707	1 813
АО «Газум»	35 150	18 657	51 461	2 833
АО «Лиетувос дуйос»	32 562	7 770	21 856	1 134
АО «Латвияс Газе»	27 636	7 046	20 463	1 574
ЗАО «Нортгаз»	18 628	7 803	6 612	1 869
ЗАО «Ачимгаз»	12 183	3 145	5 500	2 969
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» **	-	-	189 315	(3 151)

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

** Убытки ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., раскрыты до даты приобретения контролирующей доли (см. Примечание 34).

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

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
АО «Латвияс Газе»	4 806	4 594
АО «Лиетувос дуйос»	3 924	4 380
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	-	60 702

Крупнейшие ассоциированные и совместно контролируемые компании

Наименование	Страна	Вид деятельности	% участия в голосующих акциях на 31 декабря*	
			2012 г.	2011 г.
ЗАО «Ачимгаз»	Россия	Разработка и добыча газа и газового конденсата	50	50
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»**	Турция	Продажа газа	71	51
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	Германия	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Винтерсхалл АГ»	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	Германия	Продажа газа	50	50
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	Швейцария	Добыча газа	50	50

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Наименование	Страна	Вид деятельности	% участия в голосующих акциях на 31 декабря*	
			2012 г.	2011 г.
ОАО «Газпромбанк»***	Россия	Банковская	38	46
АО «Газум»	Финляндия	Продажа газа	25	25
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	Нидерланды	Строительство, транспортировка газа	50	50
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Польша	Транспортировка и продажа газа	48	48
ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	50	50
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Транспортировка и продажа газа	34	34
АО «Лиетувос дуйос»	Литва	Транспортировка и продажа газа	37	37
АО «Молдовагаз»	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Норд Стрим АГ»	Швейцария	Строительство, транспортировка газа	51	51
ЗАО «Нортгаз»	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	51	51
АО «Овергаз Инк.»	Болгария	Продажа газа	50	50
ЗАО «Панрусгаз»	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Продажа газа, строительство	50	50
«РосУкрЭнерго АГ»	Швейцария	Продажа газа	50	50
ОАО «Газпром нефтехим Салават»****	Россия	Переработка и продажа нефтепродуктов	-	69
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	Нидерланды	Добыча нефти	50	50
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ОАО «НГК «Славнефть»	Россия	Добыча нефти, продажа нефти и нефтепродуктов	50	50
ОАО «Томскнефть» ВНК	Россия	Добыча нефти	50	50
АО «Турусгаз»	Турция	Продажа газа	45	45
«Штокман Девелопмент АГ»*****	Швейцария	Разработка и добыча газа	75	51
ООО «Ямал развитие»*****	Россия	Инвестиционная, управление активами	50	50

* Суммарная доля компаний Группы в уставном капитале объектов вложений.

** В апреле 2012 Группа приобрела дополнительные 20% акций в «Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.». В результате, доля Группы в «Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.» увеличилась до 71%. Инвестиция в компанию продолжает отражаться по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность компании в соответствии с положениями учредительных документов.

*** В феврале 2012 г. ОАО «Газпром» приобрело 375 000 из 4 534 500 обыкновенных акций ОАО «Газпромбанк», выпущенных в ходе дополнительной эмиссии, зарегистрированной Центральным банком Российской Федерации в декабре 2011 года. Остальные акции, выпущенные в ходе дополнительной эмиссии, были приобретены другими акционерами банка и ГК «Внешэкономбанк». В результате данной сделки эффективная доля Группы в ОАО «Газпромбанк» по состоянию на 31 декабря 2012 г. уменьшилась с 46% до 38%.

**** В мае 2012 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 18,48% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават», увеличив долю в уставном капитале компании до 87,51%, в результате чего Группа установила контроль над ОАО «Газпром нефтехим Салават». За период с сентября 2012 года до декабря 2012 года Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 10,33% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 10 318 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 97,84%. (см. Примечание 33).

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

***** ООО «Ямал развитие» принадлежит доля в размере 51% уставного капитала ООО «СеверЭнергия».

14 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 12 797 млн. руб. и 17 893 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	187 758	186 414
Авансы на капитальное строительство (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 359 млн. руб. и 327 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	<u>303 260</u>	<u>330 683</u>
	491 018	517 097

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 187 758 млн. руб. и 186 414 млн. руб. имеют оценочную справедливую стоимость 177 877 млн. руб. и 171 188 млн. руб., соответственно.

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	149 404	148 460
Долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв	51 039	55 797
Сумма резерва на конец года	(12 797)	(17 893)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не обесцененной	<u>112</u>	<u>50</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	187 758	186 414

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев	68 578	67 771
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 677	6 205
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность*	<u>76 149</u>	<u>74 484</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	149 404	148 460

*Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 5 365 млн. руб. и 2 168 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

Руководство, основываясь на прошлом опыте, оценивает долгосрочные займы, предоставленные другим организациям, выданные, в основном, с целью финансирования капитального строительства, как имеющие надежное кредитное качество.

Ниже в таблице представлено движение резерва на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	17 893	22 139
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности*	24	307
Восстановление ранее созданного резерва*	<u>(5 120)</u>	<u>(4 553)</u>
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	12 797	17 893

* Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в резерв под обесценение активов и прочие резервы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Анализ долгосрочных финансовых активов с точки зрения иерархии справедливой стоимости приведен в таблице ниже:

	31 декабря							
	2012 г.				2011 г.			
	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 1)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Долевые ценные бумаги*	135 160	23 612	1 275	160 047	155 291	23 455	1 044	179 790
Долговые ценные бумаги	54	1 600	-	1 654	-	1 348	-	1 348
	135 214	25 212	1 275	161 701	155 291	24 803	1 044	181 138

* По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. вложения в долевые ценные бумаги включают инвестицию в ОАО «НОВАТЭК» в сумме 110 370 млн. руб. и 122 270 млн. руб. соответственно.

Долговые ценные бумаги включают в себя государственные облигации, корпоративные облигации и векселя, находящиеся на балансе компаний Группы, кредитное качество которых оценивается руководством как высокое.

Движение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	181 138	191 417
Уменьшение справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(19 192)	(10 534)
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 305	1 705
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(1 056)	(2 049)
(Начисление) восстановление резерва под обесценение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	<u>(494)</u>	<u>599</u>
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	161 701	181 138

По данной категории активов максимальная подверженность кредитному риску равна справедливой стоимости долговых ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи. Величина обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, была рассчитана на основе рыночных котировок.

16 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие внеоборотные активы включают НДС по незавершенному строительству в сумме 89 128 млн. руб. и 84 950 млн. руб. соответственно.

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 214 839 млн. руб. и 248 001 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно (см. Примечание 23).

В состав прочих внеоборотных активов включен гудвил дочерних обществ в сумме 146 587 млн. руб. и 102 800 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

16 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Гудвил дочерних обществ		
Гудвил дочерних обществ на начало года	102 800	58 416
Поступления	44 128	44 742
Выбытия	(341)	(358)
Гудвил дочерних обществ на конец года	146 587	102 800

Поступление гудвила дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в основном, включает в себя предварительную оценку гудвила по ОАО «Газпром нефтехим Салават» (см. Примечание 33).

Поступление гудвила дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в основном, включает в себя предварительную оценку гудвила по ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» (см. Примечание 34).

Гудвил, возникший в результате объединения компаний, был распределен по соответствующим генерирующим единицам в рамках следующих направлений деятельности:

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Добыча, транспортировка и поставка газа	70 567	69 977
Переработка	43 469	-
Добыча нефти и газового конденсата	25 952	26 224
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	6 599	6 599
Итого гудвил дочерних обществ	146 587	102 800

При оценке обесценения гудвила учетная стоимость генерирующих единиц (включая гудвил), сопоставлялась с их оценочной стоимостью в использовании, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков, продисконтированных по состоянию на 31 декабря 2012 г. с использованием ставки, отражающей временную стоимость денег и специфические риски, на которые не были скорректированы будущие денежные потоки соответствующих генерирующих единиц. Группа применяла ставки дисконтирования в диапазоне от 11% до 14%.

Оценки будущих денежных потоков основываются на управленческой информации Группы, включая прогноз руководством цен на товары и ожидаемые объемы добычи, а также доступную рыночную информацию и покрывают периоды, соответствующие ожидаемым срокам службы активов генерирующих единиц. Группа использовала постоянный или снижающийся темп роста денежных потоков за пределами горизонта прогнозирования по соответствующим генерирующим единицам.

17 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	274 387	275 251
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	343 730	257 850
Прочая кредиторская задолженность*	287 638	160 731
	905 755	693 832
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	132 435	109 491
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	2 084	1 321
	134 519	110 812
	1 040 274	804 644

*По состоянию на 31 декабря 2012 г. прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2010 по 2012 гг., в сумме 115 255 млн. руб.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 108 927 млн. руб. и 56 687 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно была выражена в иностранной валюте, главным образом, в долларах США и евро. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

18 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
НДС	49 540	44 734
Налог на добычу полезных ископаемых	36 522	24 545
Налог на имущество	11 656	11 448
Акциз	8 460	5 698
Прочие налоги	9 095	7 282
	115 273	93 707

19 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные займы и векселя к уплате:		
займы и векселя к уплате в российских рублях	27 966	28 516
займы в иностранной валюте	42 896	36 410
	70 862	64 926
Текущая часть долгосрочных займов (см. Примечание 20)	255 945	301 942
	326 807	366 868

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные рублевые займы с фиксированной ставкой процента	7,36%	5,63%
Краткосрочные займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	2,95%	4,44%
Краткосрочные займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	1,94%	6,25%

Справедливая стоимость краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2012 г.	2011 г.
Долгосрочные займы:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Долл. США	2019	69 533	73 707
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г. ¹	Евро	2017	57 250	-
«Королевский Банк Шотландии» АГ	Долл. США	2013	54 858	58 151
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	51 088	52 919
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Долл. США	2013	48 795	51 725
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 г. ⁶	Долл. США	2022	46 118	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	41 607	43 100
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл. США	2016	41 279	43 757
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл. США	2022	40 298	42 718
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	39 609	41 986
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Долл. США	2014	39 251	41 608

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
(в миллионах российских рублей)

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2012 г.	2011 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл. США	2037	39 003	41 345
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл. США	2034	36 997	39 218
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Евро	2015	36 715	38 031
«Натиксис СА» ²	Долл. США	2015	36 232	48 300
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2018	34 015	36 057
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	32 719	33 892
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г. ¹	Долл. США	2022	31 049	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г. ¹	Долл. США	2016	30 531	32 364
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2010 г. ¹	Долл. США	2015	30 510	32 342
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	28 417	29 435
ЗАО «Мидзухо Корпорэйт Банк (Москва)»	Долл. США	2016	26 563	28 011
«Бэнк оф Токио-Митсубиси ЮЭфДжей Лтд.» ²	Долл. США	2016	22 887	25 780
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	20 921	21 669
Российские облигации, выпущенные в апреле 2010 г. ⁶	Росс. рубли	2013	20 326	20 670
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	20 294	21 022
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г. ¹	Долл. США	2021	18 704	19 440
«БНП Париба СА» ²	Евро	2022	16 451	15 935
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	15 617	16 555
«Королевский Банк Шотландии» АГ ²	Долл. США	2015	15 483	-
ГК «Внешэкономбанк»	Росс. рубли	2025	14 808	11 779
«ЮниКредит Банк» АГ ^{2,9}	Долл. США	2018	13 683	17 983
«ЮниКредит Банк» АГ ^{2,9}	Евро	2018	13 067	16 797
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³	Долл. США	2020	12 509	18 838
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2016	12 387	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	12 347	13 089
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁶	Росс. рубли	2021	10 356	10 127
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁶	Росс. рубли	2016	10 340	10 121
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁶	Росс. рубли	2021	10 340	10 121
Российские облигации, выпущенные в феврале 2012 г. ⁶	Росс. рубли	2022	10 330	-
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁶	Росс. рубли	2019	10 171	10 368
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 г. ⁶	Росс. рубли	2022	10 063	-
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2018	10 000	10 000
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2017	10 000	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
 (в миллионах российских рублей)

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Долл. США	2016	9 749	10 337
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2015	9 673	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	9 186	9 737
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2015	9 171	9 719
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2016	9 122	9 672
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс» ⁴	Росс. рубли	2015	8 600	8 600
«Ситибанк Интернэшнл плс» ²	Долл. США	2021	8 563	10 262
«Креди Агриколь КИБ» ²	Долл. США	2013	7 607	8 064
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	7 285	-
ОАО «ГрансКредитБанк»	Росс. рубли	2014	7 055	4 535
«БНП Париба СА» ²	Евро	2023	6 497	2 530
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	6 093	6 460
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Долл. США	2016	5 471	5 800
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 137	5 135
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г. ⁵	Росс. рубли	2014	5 037	5 041
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 011	5 008
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс» ⁴	Росс. рубли	2015	5 000	5 000
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	4 353	6 923
«ЮниКредит Банк» АГ ^{2,9}	Росс. рубли	2018	4 134	5 127
ОАО «Банк ВТБ»	Росс. рубли	2014	4 010	-
«ВестЛБ АГ» ²	Долл. США	2013	3 214	10 224
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2014	2 894	2 894
«Королевский Банк Шотландии» АГ ²	Долл. США	2013	1 838	4 546
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁵	Росс. рубли	2016	446	4 911
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁶	Росс. рубли	2016	141	8 230
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	-	41 788
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2012	-	16 886
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2012	-	16 122
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2011 г. ⁸	Росс. рубли	2012	-	14 878
«Дж.П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	-	13 576
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	-	13 012
«РосУкрЭнерго АГ»	Долл. США	2012	-	10 778
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	-	10 014
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	-	8 470

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2012 г.	2011 г.
ОАО «Сбербанк России»	Долл. США	2012	-	7 535
«Королевский Банк Шотландии» АГ ²	Долл. США	2012	-	3 795
Прочие долгосрочные займы и векселя к уплате	Различные	Различные	<u>85 071</u>	<u>90 667</u>
Итого долгосрочных займов и векселей к уплате			<u>1 433 879</u>	<u>1 475 236</u>
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			<u>(255 945)</u>	<u>(301 942)</u>
			<u>1 177 934</u>	<u>1 173 294</u>

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

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

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

4 Данные облигации были выпущены ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6». В ноябре 2011 г. произошла реорганизация ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-6».

5 Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

6 Данные облигации были выпущены «Газпром нефть Капитал С.А.».

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

8 Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

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

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Займы		
в российских рублях (включая текущую часть в размере 40 958 млн. руб. и 58 490 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	207 994	203 742
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 214 987 млн.руб. и 243 452 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	<u>1 225 885</u>	<u>1 271 494</u>
	<u>1 433 879</u>	<u>1 475 236</u>

Анализ займов и векселей к уплате по срокам погашения:	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
От одного до двух лет	278 726	264 547
От двух до пяти лет	502 440	586 574
Свыше пяти лет	<u>396 768</u>	<u>322 173</u>
	<u>1 177 934</u>	<u>1 173 294</u>

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 164 841 млн. руб. и 1 191 984 млн. руб., а справедливая – 1 275 306 млн. руб. и 1 228 357 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

В 2012 и 2011 гг. Группа не совершала существенных операций по хеджированию своих валютных рисков или рисков изменения процентных ставок по основной части финансовых обязательств.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Долгосрочные рублевые займы с фиксированной ставкой процента	8,62%	8,75%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой Процента	6,79%	7,09%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	3,02%	2,91%

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 12 509 млн. руб. и 18 838 млн. руб. соответственно обеспечены экспортной выручкой от продаж газа в Западную Европу.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг., 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 25 656 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.

По облигациям участия в кредите на сумму 36 447 млн. руб., выпущенным «Газ Капитал С.А.» в апреле 2004 г. со сроком погашения в 2034 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в апреле 2014 г., по номинальной стоимости облигаций по состоянию на 31 декабря 2012 г., с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ООО «Газпром нефть» в декабре 2012 г. со сроком погашения в 2022 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в декабре 2017 г. по номинальной стоимости облигаций.

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

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

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

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

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

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции ОАО «Газпром» (см. Примечание 24).

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

21 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	1 511 955	1 679 936
	(302 391)	(335 987)
	(46 922)	(41 119)
13	32 300	19 810
	15 624	19 802
	(301 389)	(337 494)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 20% в Российской Федерации.

Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:

	Основные средства	Финансовые активы	Товарно-материальные запасы	Перенос налоговых убытков на будущие периоды	Эффект от корректировок цены на газ	Прочие вычитаемые временные разницы	Итого чистых отложенных налоговых обязательств
31 декабря 2010 г.	(316 567)	(18 222)	(2 571)	818	-	3 399	(333 143)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(59 405)	768	(2 197)	78	-	2 478	(58 278)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	2 780	-	-	-	-	2 780
Приобретение и выбытие дочерних обществ	(14 087)	-	-	-	-	-	(14 087)
31 декабря 2011 г.	(390 059)	(14 674)	(4 768)	896	-	5 877	(402 728)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(56 447)	3 518	4 911	(688)	23 051	311	(25 344)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	1 163	-	-	-	2 097	3 260
Приобретение и выбытие дочерних обществ	(4 493)	-	-	-	-	-	(4 493)
31 декабря 2012 г.	(450 999)	(9 993)	143	208	23 051	8 285	(429 305)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., включают в себя эффект от применения специального коэффициента 2 к основной норме амортизации в отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды. Соответствующие разницы, признанные в отношении основных средств, составили 8 097 млн. руб. и 30 779 млн. руб., соответственно.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ, составляют 728 421 млн. руб. и 673 450 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в

21 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

консолидированной финансовой отчетности, так как руководство осуществляет контроль над возможным сторнированием вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отложенным налогам возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности. Данные различия для основных средств исторически обусловлены тем фактом, что значительная часть стоимости для целей налогообложения основывается на данных независимой оценки, последняя из которых, принимаемая для целей налогообложения, была отражена по состоянию на 1 января 2001 г., в то время как в консолидированной финансовой отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости с учетом эквивалента покупательной способности рубля до 31 декабря 2002 г.

1 января 2012 г. была создана Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших организаций Группы Газпром и ОАО «Газпром» как ответственный участник. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в 2012 г. и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, одновременно списывается. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. налоговый эффект в сумме 36 550 млн. руб. и 32 588 млн. руб., соответственно, возник в связи с не принимаемыми в расчет налогооблагаемой базы убытками. Данные убытки относятся к деятельности обслуживающих производств и хозяйств, а также к договорам доверительного управления.

22 ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

На 31 декабря 2012 г. у Группы оставались незакрытые контракты по покупке/продаже товаров, которые оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется на основе рыночных котировок на дату измерения или на основе расчета по согласованной формуле цены.

Для управления валютным риском Группа по возможности использует финансовые инструменты на покупку (продажу) иностранной валюты.

Ниже приведена таблица, представляющая собой анализ позиции Группы по производным финансовым инструментам и их справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость активов и обязательств, относящихся к производным финансовым инструментам, отражена в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто.

Справедливая стоимость	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Активы		
Контракты на покупку (продажу) товаров	25 098	61 532
Производные финансовые инструменты на		
покупку (продажу) иностранной валюты	1 736	2 979
Прочие производные финансовые инструменты	<u>106</u>	<u>26</u>
	26 940	64 537
Обязательства		
Контракты на покупку (продажу) товаров	30 509	58 200
Производные финансовые инструменты на		
покупку (продажу) иностранной валюты	1 459	9 134
Прочие производные финансовые инструменты	<u>-</u>	<u>48</u>
	31 968	67 382

22 **ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)**

Классификация производных финансовых инструментов по уровням приведена ниже:

	31 декабря 2012 г.				31 декабря 2011 г.			
	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Производные финансовые инструменты, активы	909	25 217	814	26 940	3 249	60 505	783	64 537
Производные финансовые инструменты, обязательства	1 011	30 110	847	31 968	2 335	64 315	732	67 382

Сроки погашения всех производных финансовых инструментов варьируются в диапазоне от менее трех месяцев до пяти лет и более, при этом преобладают производные финансовые инструменты со сроком погашения менее трех месяцев и от шести до двенадцати месяцев.

23 **РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	121 930	102 017
Резерв по пенсионным обязательствам	111 052	95 678
Прочие	<u>10 524</u>	<u>9 039</u>
	243 506	206 734

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

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконта (номинальная)	7,0%	8,0%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	6,0%	6,0%
Коэффициент текучести кадров за год	<i>кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста</i>	
		4,0%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников, оставшаяся до их выхода на пенсию (лет)	15	15

Используемая при расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в 2012 и 2011 гг. составляла 17 лет для мужчин в возрасте 60 лет и 28 лет для женщин в возрасте 55 лет (пенсионный возраст).

На 31 декабря 2012 г. Группа прогнозировала ожидаемый доход от активов плана в размере 11,3% и 10,3% по состоянию на 31 декабря 2011 г.

23 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

Пенсионные обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по пенсионным обязательствам-прочие выплаты	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по пенсионным обязательствам - прочие выплаты
Текущая стоимость обязательств	(323 133)	(198 256)	(228 121)	(148 805)
Справедливая стоимость активов плана	<u>407 512</u>	-	<u>447 183</u>	-
	84 379	(198 256)	219 062	(148 805)
Непризнанные чистые актуарные убытки	130 460	43 987	136 585	6 003
Непризнанная стоимость прошлых услуг	-	43 217	-	47 124
Непризнанная стоимость активов плана (превышающая лимит)	-	-	<u>(107 646)</u>	-
Всего чистые активы (обязательства)	214 839	(111 052)	248 001	(95 678)

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», в сумме 214 839 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г. отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

В консолидированном отчете о совокупном доходе обязательства отражаются следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Стоимость текущих услуг	22 661	14 761
Расходы на выплату процентов	30 562	27 549
Ожидаемый доход от активов плана	(46 066)	(43 812)
Чистый актуарный убыток, признанный в течение года	164 449	39 425
Амортизация стоимости прошлых услуг	3 734	3 797
Эффект применения лимита признания активов плана	<u>(107 646)</u>	<u>(6 249)</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	67 694	35 471

Общая сумма выплат за 2012 и 2011 гг. составила 20 038 млн. руб. и 16 726 млн. руб. соответственно.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по пенсионным обязательствам-прочие выплаты	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по пенсионным обязательствам-прочие выплаты
Обязательства по пенсионному плану на начало года	228 121	148 803	213 128	136 821
Стоимость текущих услуг	12 963	9 699	7 982	6 779
Расходы на выплату процентов	18 258	12 304	16 624	10 925
Актуарные убытки (прибыли)	71 816	38 232	(2 890)	4 490
Стоимость прошлых услуг	-	(172)	-	(207)
Осуществленные выплаты	(8 025)	(12 013)	(6 723)	(10 003)
Прочее движение	-	<u>1 403</u>	-	-
Обязательства по пенсионному плану на конец года	323 133	198 256	228 121	148 805

23 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

Ниже приведено изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд»	Прочие выплаты	Выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд»	Прочие выплаты
Справедливая стоимость активов плана на начало года	447 183	-	438 115	-
Ожидаемый доход от активов плана	46 066	-	43 812	-
Актуарные (убытки) прибыли	(86 261)	-	(35 572)	-
Выплаты работодателя	8 549	12 013	7 551	10 003
Осуществленные выплаты	<u>(8 025)</u>	<u>(12 013)</u>	<u>(6 723)</u>	<u>(10 003)</u>
Справедливая стоимость активов плана на конец года	407 512	-	447 183	-

Ниже приведены основные направления распределения активов плана:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Некотируемые доли в уставных капиталах различных компаний	53%	47%
Вложения в паевые инвестиционные фонды	22%	13%
Котируемые доли в уставных капиталах различных компаний	12%	21%
Депозиты	6%	10%
Облигации	6%	6%
Прочие активы	<u>1%</u>	<u>3%</u>
	100%	100%

Сумма вложения в обыкновенные акции ОАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет 15 860 млн. руб. и 60 721 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

Некотируемые доли в уставных капиталах различных компаний составляющие активы пенсионного плана, в основном, представлены акциями ОАО «Газпромбанк», которые оцениваются по справедливой стоимости (Уровень 2) с использованием оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на доступной рыночной информации.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., результатом размещения активов пенсионного плана является убыток в размере 40 195 млн. руб., вызванная, в основном, изменением справедливой стоимости активов.

Обеспеченность активами пенсионного плана приведена ниже в таблице:

	31 декабря				
	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Обязательства по пенсионному плану	(323 133)	(228 121)	(213 128)	(214 342)	(182 590)
Активы плана	<u>407 512</u>	<u>447 183</u>	<u>438 115</u>	<u>513 763</u>	<u>257 046</u>
Профицит плана	84 379	219 062	224 987	299 421	74 456
Эффект корректировок на основе опыта в отношении обязательств	(19 562)	(23 799)	51 447	(36 185)	(124 592)
Эффект корректировок на основе опыта в отношении активов	(86 261)	(35 572)	(127 823)	230 184	(358 806)

24 КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

Дивиденды

В 2012 г. ОАО «Газпром» начислило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в номинальной сумме 8,97 руб. на одну акцию. В 2011 г. ОАО «Газпром» начислило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., в номинальной сумме 3,85 руб. на одну акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находилось соответственно 724 млн. и 726 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром». На долю акций, находящихся в собственности дочерних обществ, приходилось 3,1% общего количества акций ОАО «Газпром» на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 г. в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции». В нераспределенную прибыль и прочие резервы также включены курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних обществ, ассоциированных и совместно контролируемых компаний, в сумме 28 137 млн. руб. и 58 608 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Периодически Группа проводит переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, и данный процесс может быть продолжен и в будущем. В течение 2012 и 2011 гг. государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 16 млн. руб. и 351 млн. руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с РСБУ и отраженная в отчетности головной организации. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за 2012 год, составила 556 340 млн. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи газа, включая таможенные платежи:		
Российская Федерация	760 696	738 601
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	626 820	694 937
Европа и другие страны	<u>1 806 947</u>	<u>1 763 716</u>
	3 194 463	3 197 254
Таможенные пошлины	(434 796)	(382 406)
Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ*	<u>(102 749)</u>	-
Выручка от продажи газа	2 656 918	2 814 848
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	741 411	588 250
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	73 267	48 630
Европа и другие страны	<u>393 475</u>	<u>336 146</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 208 153	973 026
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	40 473	41 442
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	30 186	36 345
Европа и другие страны	<u>204 648</u>	<u>157 645</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	275 307	235 432
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	326 737	333 204
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	5 586	3 469
Европа и другие страны	<u>11 186</u>	<u>7 878</u>
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	343 509	344 551
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	123 327	111 082
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	<u>2 059</u>	<u>1 913</u>
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	125 386	112 995
Прочая выручка:		
Российская Федерация	138 514	137 711
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	5 058	7 490
Европа и другие страны	<u>11 566</u>	<u>11 037</u>
Прочая выручка	<u>155 138</u>	<u>156 238</u>
Итого выручка от продаж	<u>4 764 411</u>	<u>4 637 090</u>

*Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ, отраженный в отчетности за 2012 г., составил 102 749 млн. руб. Данные корректировки относятся к поставкам газа, осуществленным в 2010 и 2011 гг., по которым корректировка цены была согласована в 2012 г. либо по которым с высокой вероятностью ожидалась ретроактивные платежи. Эффект от пересмотра цен не учитывает возможной корректировки величины ранее начисленных таможенных пошлин, но финансовый результат за отчетный период включает в себя отложенный налоговый актив в части эффекта на налог на прибыль. В настоящий момент Группа ведет переговоры о пересмотре цен с рядом прочих контрагентов. Эффект корректировок цены на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, и результаты проводимых переговоров отражаются в отчетности, когда их возникновение имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Группа признает возмещение таможенных пошлин в связи с пересмотром цен на газ, когда возмещение таможенных пошлин произойдет с высокой степенью вероятности, о чем будет свидетельствовать принятие корректировок таможенной стоимости таможенными органами.

26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
	Покупные газ и нефть	910 560	828 551
37	Налоги, кроме налога на прибыль	578 617	418 134
	Расходы на оплату труда	447 954	374 731
	Амортизация	334 162	275 184
	Транзит газа, нефти и продуктов нефтепереработки	319 963	280 770
	Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	216 676	189 865
	Материалы	183 792	104 349
	Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	129 812	125 520
	Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	74 572	70 356
	Транспортные расходы	37 782	33 753
	Социальные расходы	31 736	18 811
	Расходы по аренде	23 237	26 787
	Расходы на страхование	22 321	20 384
	Расходы на исследования и разработки	19 766	29 489
	Расходы по транспортировке теплоэнергии	19 647	26 465
	Услуги по переработке	14 228	10 935
	Курсовые разницы по операционным статьям	13 752	(6 386)
	Убытки (прибыли) от производных финансовых инструментов	8 802	(4 613)
	Прочие	181 150	183 509
		3 568 529	3 006 594
	Изменение в балансе готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(87 265)	(64 413)
	Итого операционные расходы	3 481 264	2 942 181

Расходы на оплату труда включают 67 694 млн. руб. и 35 471 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно (см. Примечание 23).

Расходы на покупку нефти и газа включают 556 182 млн. руб. и 578 006 млн. руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно.

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	413 181	265 742
Акциз	98 780	95 752
Налог на имущество	54 149	46 699
Прочие налоги	12 507	9 941
	578 617	418 134

Изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Начисление резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	47 238	42 351
(Восстановление) начисление резерва под обесценение материалов	(133)	692
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	(379)	(1 674)
Восстановление резерва под обесценение стоимости незавершенного капитального строительства	(49 934)	(512)
	(3 208)	40 857

27 **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль по курсовым разницам	281 379	171 570
Проценты к получению	26 492	18 918
Итого доходы от финансирования	307 871	190 488
Убыток по курсовым разницам	210 146	235 825
Проценты к уплате	36 992	31 998
Итого расходы по финансированию	247 138	267 823

Общая сумма процентов уплаченных составила 93 591 млн. руб. и 87 457 млн. руб. за 2012 и 2011 гг. соответственно.

28 **ПРИВЕДЕНИЕ ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В СВОДНОМ ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ПОДГОТОВЛЕННОМ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (РСБУ), К ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В КОНСОЛИДИРОВАННОМ ОТЧЕТЕ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Прим. Прибыль согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	770 581	1 033 105
Эффект корректировок по МСФО:		
Эффект переклассификации переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	19 923	10 581
Разница в доле чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	3 503	(1 921)
Разница в амортизации основных средств	259 217	200 405
Списание долгосрочных финансовых активов	-	(601)
Сторно амортизации деловой репутации	54 645	45 429
Капитализированные проценты по займам	59 313	51 782
23 Резервы на снижение стоимости активов и прочие резервы, включая резерв по пенсионным обязательствам и по оплате отпусков	23 862	5 028
Учет финансовой аренды	14 880	12 314
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(5 565)	(5 340)
Переоценка производных финансовых инструментов по справедливой стоимости	(8 802)	4 613
Разница в убытке от выбытия объектов основных средств	(1 700)	3 155
Прочее	20 709	(16 108)
Прибыль по МСФО за год	1 210 566	1 342 442

29 **БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ПРИБЫЛИ АКЦИОНЕРОВ ОАО «ГАЗПРОМ»**

Прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления прибыли акционеров ОАО «Газпром» на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 24).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 22,9 млрд. за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

30 **ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	1 511 955	1 679 936
Корректировки чистой прибыли до налога на прибыль		
Амортизация	334 162	275 184
Увеличение резервов	64 486	76 328
Нереализованная чистая (прибыль) убыток по курсовым разницам	(71 233)	64 255
Проценты к уплате	36 992	31 998
Убыток от выбытия основных средств	14 125	7 712
Проценты к получению	(26 492)	(18 918)
Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(546)	(1 379)
Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	8 802	(4 613)
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(161 500)	(99 049)
Прочие корректировки	<u>(10 517)</u>	<u>(9 908)</u>
Итого влияние корректировок	188 279	321 610
Увеличение долгосрочных активов	(2 253)	(5 344)
Уменьшение долгосрочных обязательств	<u>(2 472)</u>	<u>(123)</u>
	1 695 509	1 996 079
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение суммы дебиторской задолженности и предоплаты	(175 730)	(66 689)
Увеличение товарно-материальных запасов	(40 130)	(82 910)
Увеличение прочих оборотных активов	(47 144)	(5 894)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	120 311	(13 762)
Расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	168 777	150 975
Уменьшение (увеличение) финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли	<u>6 633</u>	<u>(14 017)</u>
Итого влияние изменений в оборотном капитале	32 717	(32 297)
Уплаченный налог на прибыль	<u>(282 609)</u>	<u>(326 332)</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 445 617	1 637 450

В течение 2012 и 2011 гг. следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Таможенные платежи	684 179	675 806
Налог на добычу полезных ископаемых	401 518	257 909
Налог на прибыль	282 609	326 332
НДС	238 791	175 194
Акциз	110 994	84 497
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	63 518	53 688
Налог на имущество	54 471	45 801
Налог на доходы физических лиц	42 671	37 605
Прочие налоги	<u>23 792</u>	<u>26 277</u>
Итого налоги уплаченные	1 902 543	1 683 109

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Крупнейшие дочерние компании

Дочерняя компания	Местоположение	% участия на 31 декабря*	
		2012 г.	2011 г.
ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
ЗАО «АрмРосгазпром»	Армения	80	80
«Вемекс с.р.о.»	Чехия	50	50
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
ОАО «Газовые магистрали Тюмени»	Россия	100	100
«Газпром (Швейцария) АГ»	Швейцария	100	100
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	Россия	100	100
ОАО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
ООО «Газпром геологоразведка»	Россия	100	100
ООО «Газпром георесурс» (ООО «Георесурс»)	Россия	100	100
«Газпром Германия ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром добыча Астрахань»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Надым»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест» (ООО «Газпром инвест Запад»)	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест Восток»	Россия	100	100
ЗАО «Газпром инвест Юг»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестхолдинг»	Россия	100	100
ООО «Газпром информ»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
«Газпром Либиен Фервальтунгс ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефтехим Салават» **	Россия	98	-
ЗАО «Газпром нефть Оренбург»***	Россия	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ»***	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф»	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром торгсервис»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» (ОАО «Белтрансгаз»)	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Махачкала»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
(в миллионах российских рублей)

31 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Дочерняя компания	Местоположение	% участия на 31 декабря*	
		2012 г.	2011 г.
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
ООО «Газпром энерго»	Россия	100	100
ООО «Газпром энергохолдинг»	Россия	100	100
«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток»***	Россия	100	100
ЗАО «Газпромнефть-Кузбасс»***	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть - МНПЗ»***	Россия	96	78
ОАО «Газпромнефть- Ноябрьскнефтегаз»***	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Омск»***	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Омский НПЗ»***	Россия	100	100
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»***	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос»***	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр»***	Россия	100	100
ООО «Газпромнефтьфинанс»***	Россия	100	100
ООО «ГазпромПурИнвест»	Россия	-	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	100
ООО «Газфлот»	Россия	100	100
ОАО «Дальтрансгаз»	Россия	100	100
ООО «Заполярье»***	Россия	100	100
ОАО «Запсибгазпром»	Россия	77	77
ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	Литва	99	99
ОАО «Красноярскгазпром»	Россия	75	75
ОАО «Мосэнерго»	Россия	53	53
«Нефтяная индустрия Сербии» ***	Сербия	56	56
ООО «НК Сибнефть-Югра»***	Россия	100	100
ООО «Новоуренгойский ГХК»	Россия	100	100
ОАО «ОГК-2»	Россия	58	58
ЗАО «Пургаз»	Россия	51	51
ОАО «Регионгазхолдинг»	Россия	56	56
ЗАО «Росшельф»	Россия	57	57
ЗАО «РШ-Центр»	Россия	100	100
ОАО «Севернефтегазпром»****	Россия	50	50
ООО «Сибирские газовые сети»	Россия	100	-
«Сибирь Энерджи Лтд.»***	Великобритания	100	100
ООО «Сибметакхим»	Россия	100	100

31 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Дочерняя компания	Местоположение	% участия на 31 декабря*	
		2012 г.	2011 г.
ОАО «Спецгазавтотранс»	Россия	51	51
ОАО «ТГК-1»	Россия	52	52
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	75	75
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	90	90
ОАО «Центргаз»	Россия	100	100
ОАО «Центрэнергогаз»	Россия	66	66
ОАО «Южуралнефтегаз»***	Россия	88	88
ЗАО «Ямалгазинвест»	Россия	100	100

* Суммарная доля компаний Группы в уставном капитале объектов вложений.

** В мае 2012 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 18,48% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават», увеличив долю в уставном капитале компании до 87,51%, в результате чего Группа установила контроль над ОАО «Газпром нефтехим Салават». За период с сентября 2012 года до декабря 2012 года Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 10,33% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 10 318 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 97,84% (см. Примечание 33).

*** Дочерние компании ОАО «Газпром нефть».

**** Указана доля голосующих акций.

32 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
	Неконтролирующая доля участия на начало года	297 420	286 610
	Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли дочерних компаний	27 941	35 424
	Приобретение дополнительной доли в ОАО «Газпромнефть - МНПЗ» и его дочерних обществах	(10 593)	(197)
36	Приобретение дополнительной доли в «Сибирь Энерджи Лтд.»	-	(23 022)
	Выбытие доли в ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	-	6 468
	Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих выбытий и приобретений и операций хеджирования	(276)	92
	Прибыль от операций хеджирования	89	-
	Дивиденды	(3 323)	(9 453)
	Курсовые разницы	<u>(1 895)</u>	<u>1 498</u>
	Неконтролирующая доля участия на конец года	309 363	297 420

33 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

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

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

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. Справедливая стоимость была определена руководством на основании предварительной оценки, так как процесс определения справедливой

33 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ» (продолжение)

стоимости некоторых активов и обязательств не завершено. Руководству необходимо отразить окончательные результаты в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

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

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

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

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

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2012 г., выручка от продаж Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., составила бы 4 824 734 млн. руб. Прибыль Группы за год, закончившийся 12 декабря 2012 г., составила бы 1 216 754 млн. руб. соответственно.

За период с сентября 2012 года до декабря 2012 года Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 10,33% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 10 318 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 97,84%. Разница между переданным возмещением и стоимостью неконтролирующей доли участия в сумме 8 139 млн. руб. была признана в капитале и отражена в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов.

ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «БЕЛТРАНСГАЗ»

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

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа завершила предварительную оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний».

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

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

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

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

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ В ОАО «БЕЛТРАНСГАЗ» (продолжение)

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2011 года, выручка от продаж Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила бы 4 695 157 млн. руб. Прибыль за период за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила бы 1 336 248 млн. руб., соответственно.

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

В апреле 2013 г. компания ОАО «Белтрансгаз» была переименована в ОАО «Газпром трансгаз Беларусь».

35 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%.

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

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

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

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

37 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Государство

Правительство Российской Федерации является основным акционером ОАО «Газпром» и имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром».

Государство напрямую владеет 38,373% выпущенных акций ОАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2012 г. Компаниям, контролируемым Государством, принадлежит 11,629% выпущенных акций ОАО «Газпром». Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

37 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., существенные операции, проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	14 232	7 463	-	276 045
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	578	4 235	-	64 079
НДС к возмещению / уплате	565 349	49 540	-	-
Таможенные платежи	67 662	-	-	-
Прочие налоги	4 609	61 498	-	578 617
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	59 307	-
Продажа энергии	-	-	199 158	-
Продажа прочих услуг	-	-	2 283	-
Дебиторская задолженность	34 362	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	95 548
Кредиторская задолженность	-	7 197	-	-
Займы	-	64 523	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	4 290
Краткосрочные финансовые активы	1 738	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	24 544	-	-	-

	По состоянию на 31 декабря 2011 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	58 769	44 036	-	279 216
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	682	2 358	-	57 592
НДС к возмещению / уплате	456 498	44 734	-	-
Таможенные платежи	69 375	-	-	-
Прочие налоги	2 194	46 615	-	418 134
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемым государством				
Продажа газа	-	-	28 362	-
Продажа энергии	-	-	194 506	-
Продажа прочих услуг	-	-	1 733	-
Дебиторская задолженность	32 118	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	82 229
Кредиторская задолженность	-	11 658	-	-
Займы	-	54 735	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	3 163
Краткосрочные финансовые активы	3 136	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 128	-	-	-

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

В ходе регулярной деятельности, Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию (см. Примечание 26). Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии, эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за год, закончившийся 31 декабря 2012 и 2011 гг., раскрыта в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 31 декабря 2012 и 2011 гг. раскрыта в Примечании 12.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ОАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Группы, составило приблизительно 2 130 млн. руб. и 1 795 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые выплаты во внебюджетные фонды. Входящие в состав Совета директоров лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

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

37 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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

Ассоциированные и совместно контролируемые компании

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., а также по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи газа	Доходы	
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	97 321	94 921
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» («ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»)* и его дочерние общества	79 420	71 870
ЗАО «Панрусгаз»	51 102	55 683
АО «Газум»	30 537	30 535
АО «Овергаз Инк.»	29 141	24 805
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)**	26 015	27 283
АО «Молдовгаз»	25 745	21 875
АО «Лиетувос дуйос»	12 289	12 356
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	11 887	9 113
«ПремиумГаз С.п.А.»	10 111	9 115
АО «Латвияс Газе»	9 920	7 805
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	8 490	6 510
«Руссиан-Сербиан Трейдинг Корпорэйшн а.д.»	7 365	605
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	3 854	4 035
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	2 973	2 011
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»***	-	138 015
«Промгаз С.п.А.» ****	-	13 333
«ГВХ Газхандель ГмбХ» *****	-	4 900
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	20 126	19 691
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	14 375	14 065
ТОО «КазРосГаз»	2 042	1 912
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	34 057	41 946
ОАО «Газпром нефтехим Салават» *****	10 036	19 698
ООО «Газпромнефть – Аэро Шереметьево»	7 977	6 699
ЗАО «СОВЭКС»	5 025	2 750
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	5 079	5 064

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Покупной газ	Расходы	
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	62 966	37 006
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	57 228	52 059
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	40 904	37 220
ТОО «КазРосГаз»	39 930	25 073
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	4 604	4 750
ЗАО «Нортгаз»	3 713	2 005
ООО «СеверЭнергия»	3 132	-
«РосУкрЭнерго АГ»	-	122 541
Покупка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	24 785	4 007
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	11 149	5 661
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	10 341	10 365
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	5 622	7 274
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»***	-	13 526
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	88 228	69 695
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	52 097	46 267
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	38 179	32 540
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	10 976	8 113

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

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

*** В декабре 2011 г. Группа завершила сделку по приобретению дополнительных 50% акций ОАО «Газпром трансгаз Беларусь», в результате чего Группа приобрела контроль над ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» (см. Примечание 34).

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

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

***** В мае 2012 г. Группа приобрела дополнительно 18,48% акций ОАО «Газпром нефтехим Салават». В результате этой сделки доля Группы выросла до 87,51% и Группа приобрела контроль над ОАО «Газпром нефтехим Салават» (см. Примечание 33).

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

	По состоянию на 31 декабря 2012 г.		По состоянию на 31 декабря 2011 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	14 406	-	16 325	-
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	11 420	-	7 908	-
АО «Овергаз Инк.»	10 000	-	7 410	-
ЗАО «Панрусгаз»	8 134	-	8 117	-
АО «Газум»	3 892	-	4 077	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

37 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2012 г.		По состоянию на 31 декабря 2011 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	2 451	-	1 485	-
АО «Молдовагаз»*	2 348	-	4 388	-
АО «Лиетувос дуйос»	2 212	-	2 319	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 829	-	1 458	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 701	-	3 361	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 307	-	1 042	-
ОАО «Газпромбанк»	1 083	-	615	-
ТОО «КазРосГаз»	667	-	717	-
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	-	-	8 532	-
Краткосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	179	-	372	-
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	169 295	-	251 350	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	26 475	-	25 103	-
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	15 487	-	15 952	-
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	1 707	-	1 707	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	1 501	-	870	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	-	567	-
Долгосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	599	-	646	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	8 606	-	6 761
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	-	7 906	-	2 956
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	6 565	-	6 997
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	5 704	-	4 388
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	3 569	-	514
«Норд Стрим АГ»	-	2 892	-	1 999
ТОО «КазРосГаз»	-	2 783	-	3 267
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	1 502	-	1 976
ОАО «Газпромбанк»	-	152	-	134
Прочие долгосрочные обязательства				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	1 593	-	2 390
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	248	-	372
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)				
ОАО «Газпромбанк»	-	21 666	-	11 202
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	5 105	-	6 647
«РосУкрЭнерго АГ»	-	2 248	-	10 778
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	-	1 281	-	1 095
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Газпромбанк»	-	24 569	-	16 229

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 115 573 млн. руб. и 92 643 млн. руб. на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

37 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

Информация по инвестициям в ассоциированные и совместно контролируемые компании представлена в Примечании 13.

Информация о финансовых гарантиях, выданных Группой в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний, представлена в Примечании 38.

38 **КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Финансовые поручительства

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Поручительства, выданные за:		
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	94 145	103 220
«Норд Стрим АГ»	40 519	105 616
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 385	5 869
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 573	4 985
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	2 078	7 976
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	-	1 958
ОАО «Группа Е4»	-	1 498
Прочие	<u>40 218</u>	<u>32 193</u>
	186 918	263 315

В 2012 и 2011 гг. контрагенты выполняли свои контрактные обязательства. Максимальная подверженность кредитному риску в связи с выданными финансовыми гарантиями составляет 186 918 млн. руб. и 263 315 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно.

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 3 832 млн. долл. США и 4 129 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно, а также поручительства в евро на сумму 1 340 млн. евро и 2 815 млн. евро по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

В июне 2008 г. Группа выдала поручительство банку «Бэнк оф Токио-Митсубиси ЮЭфДжей Лтд.» за «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» на сумму в пределах доли Группы (50%) в обязательствах «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. сумма поручительства составляет 94 145 млн. руб. (3 100 млн. долл. США) и 103 220 млн. руб. (3 206 млн. долл. США) соответственно.

В марте 2010 г. Группа выдала поручительство банку «Сосьете Женераль» за «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 1 строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить всю задолженность перед кредиторами первой фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма поручительства составила 72 205 млн. руб. (1 733 млн. евро). Завершение работ по Фазе 1 строительства трубопровода «Норд Стрим» состоялось в 4 квартале 2012 г. В результате по состоянию на 31 декабря 2012 г. обязательства были погашены.

В мае 2011 г. Группа выдала поручительство банку «Сосьете Женераль» за «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 2 строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить всю задолженность перед кредиторами второй фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. сумма поручительства составляет 40 519 млн. руб. (1 007 млн. евро) и 33 411 млн. руб. (802 млн. евро) соответственно.

В 2006 г. Группа выдала поручительства компании «Эссет Репэкеджинг Траст Файв» Б.В., зарегистрированной в Нидерландах, за пять компаний («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 г., июня 2018 г., декабря 2009 г., декабря 2009 г., и декабря 2015 г. соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ». В декабре 2009 г. обязательства по облигациям компаний «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В декабре 2012 г. обязательства по облигациям компании «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед» были погашены. В результате по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. сумма поручительств за «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составила 9 958 млн. руб. (328 млн. долл. США) и 12 812 млн. руб. (398 млн. долл. США) соответственно.

38 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Группы, погасив обязательства перед группой итальянских и японских банков. Для финансирования данной операции были получены займы от компании «Газстрим СА» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительство под обеспечение данных займов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 2 078 млн. руб. (68 млн. долл. США) и 7 976 млн. руб. (248 млн. долл. США) соответственно.

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

Исковые требования

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

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

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

Прочее

У Группы есть договоры на транспортировку с отдельными ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями (см. Примечание 37). В ноябре 2011 г. Группа начала коммерческие поставки газа через трубопровод Северный Поток и заключила соглашение на транспортировку с «Норд Стрим АГ».

Обязательства по капитальным затратам

В декабре 2012 г. Совет директоров ОАО «Газпром» утвердил инвестиционную программу на 2013 г., в соответствии с которой общий объем освоения инвестиций составит 705 млрд. руб. В настоящее время компания находится в процессе формирования уточненной программы.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2012 г. по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

39 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Группы продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации. Учитывая капиталоемкий характер отрасли, Группа также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить невозможно.

39 **ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

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, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

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 2012 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными. Новое законодательство предоставляет право налогоплательщикам обосновать соблюдение принципов «вытянутой руки» по ценам в контролируемых сделках путем формирования документации в целях налогового контроля.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Изменения, происходящие в Группе

Группа продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований, осуществляемых как в Российской Федерации, так и на некоторых из своих экспортных рынков. Будущее направление и последствия любых преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы Правительства могут оказать значительное влияние на компании Группы, оценить которое не представляется возможным.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства в социальной сфере

Группа вносит определенный вклад в техническое обслуживание и совершенствование местных инфраструктур и улучшение благосостояния своих сотрудников. В частности, Группа участвует в финансировании строительства и содержания жилищного фонда, медицинских и лечебно-оздоровительных учреждений, предприятий общественного транспорта и удовлетворении прочих социальных нужд, преимущественно в северных регионах Российской Федерации, в которых Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность.

40 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ**

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Далее представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в следующих валютах:

Прим.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочее	Итого
На 31 декабря 2012 г.					
Финансовые активы					
Оборотные					
	Денежные средства и их эквиваленты				
8	281 526	73 767	48 067	16 176	419 536
	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевыми ценные бумаги)				
9	3 541	-	-	6	3 547
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность				
10	381 845	276 858	93 040	47 122	798 865
Внеоборотные					
	Долгосрочная дебиторская задолженность				
14	162 819	19 035	19	520	182 393
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевыми ценные бумаги)				
15	1 600	-	-	54	1 654
	831 331	369 660	141 126	63 878	1 405 995
Финансовые обязательства					
Краткосрочные					
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства				
17	675 725	166 400	30 308	33 322	905 755
	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам				
19	68 924	239 109	18 490	284	326 807
	Долгосрочные				
20	167 036	670 118	340 615	165	1 177 934
	911 686	1 075 626	389 413	33 771	2 410 496

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
 (в миллионах российских рублей)

40 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Прим.		Рубль	Доллар США	Евро	Прочее	Итого
	На 31 декабря 2011 г.					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	316 735	127 359	37 108	20 142	501 344
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевыми ценные бумаги)	2 328	1 494	16 761	66	20 649
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	332 520	195 715	99 493	25 054	652 782
	Внеоборотные					
14	Долгосрочная дебиторская задолженность	152 342	28 938	-	2 966	184 246
15	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевыми ценные бумаги)	<u>1 348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 348</u>
	Итого финансовые активы	805 273	353 506	153 362	48 228	1 360 369
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
17	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	574 982	44 687	34 456	39 707	693 832
19	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	87 006	193 092	70 039	16 731	366 868
20	Долгосрочные Долгосрочные займы	<u>145 252</u>	<u>755 455</u>	<u>272 175</u>	<u>412</u>	<u>1 173 294</u>
	Итого финансовые обязательства	807 240	993 234	376 670	56 850	2 233 994

Руководство Группы снижает степень валютного риска путем соотношения активов и обязательств, стоимость которых выражена в сопоставимых иностранных валютах.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 70 597 млн. руб., в основном, в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 63 973 млн. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 24 829 млн. руб., в основном, в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 22 331 млн. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

40 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

(б) *Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость*

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным займам. Займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость. В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных займов по фиксированным и плавающим процентным ставкам:

Долгосрочные займы	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
По фиксированным ставкам	1 164 841	1 191 984
По плавающим ставкам	269 038	283 252
Итого	1 433 879	1 475 236

Группа не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако Группа проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы - по фиксированным или плавающим процентным ставкам - являются более выгодными на период их привлечения.

В течение 2012 и 2011 гг. заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро займам увеличились на 2,0% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2012 год уменьшилась бы на 5 380 млн. руб. в основном, в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро займам увеличились на 2,0% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2011 год уменьшилась бы на 5 665 млн. руб. Эффект соответствующего снижения валютных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(в) *Риск изменения цен на товары*

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на природный газ, нефть и продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности по разведке и добыче газа, а также к сокращению объемов газа, имеющегося в наличии для транспортировки через трубопроводную систему Группы и переработки на ее предприятиях, и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам.

Общая стратегия Группы в отношении добычи и реализации природного газа, нефти и продуктов их переработки осуществляется централизованно. Все экспортные продажи природного газа, газового конденсата и других углеводородов в Европу и другие страны осуществляются, главным образом, путем заключения долгосрочных договоров. Экспортные цены на природный газ в Европу и другие страны основаны на формуле, связанной с мировыми ценами на нефтепродукты, которые, в свою очередь, связаны с мировыми ценами на нефть.

Подверженность Группы риску изменения цен на товары в основном возникает при проведении экспортных операций. По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2011 год уменьшилась бы на 189 622 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2010 год уменьшилась бы на 207 624 млн. руб.

Цены на природный газ в Российской Федерации устанавливаются Федеральной службой по тарифам и вследствие этого менее подвержены риску значительного колебания.

Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

40 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Группы.

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечание 9, 15).

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы фондовый индекс ММВБ, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 20% при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 46 418 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы фондовый индекс ММВБ, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 20% при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 56 722 млн. руб.

Группа также подвержена риску изменения стоимости долевых ценных бумаг, входящих в активы пенсионного плана НПФ «Газфонд» (см. Примечание 23).

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, в том числе векселя. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (см. Примечание 10). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств и странового риска. Группа работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	419 536	501 344
Долговые ценные бумаги	5 201	21 997
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	986 623	839 196
Финансовые поручительства	<u>186 918</u>	<u>263 315</u>
Итого максимальный кредитный риск	1 598 278	1 625 852

40 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Руководство Группы считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств (см. Примечание 38).

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2012 г.					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства, векселя к уплате	175 488	151 319	278 726	502 440	396 768
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	673 822	231 933	-	-	-
Финансовые поручительства	8 920	10 696	13 356	63 138	90 808
На 31 декабря 2011 г.					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства, векселя к уплате	234 973	131 895	264 547	586 574	322 173
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками прочая кредиторская задолженность	657 408	36 424	-	-	-
Финансовые поручительства	7 246	9 989	24 716	73 391	147 973

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 22.

В основном, условия предоставления заемных средств Группе не содержат финансовых ковенант, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств. Группа выполняет финансовые ковенанты по тем заемным средствам, по которым они предусмотрены.

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления риском капитала является сохранение способности к укреплению положения Группы как ведущей международной энергетической компании на основе дальнейшего повышения надежности поставок природного газа и диверсификации деятельности в энергетическом секторе на внутреннем и внешнем рынках.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы.

Группа установила показатель соотношения долга к капиталу на уровне не более 40%.

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Коэффициент рассчитывается делением суммы чистого долга на приведенный показатель EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочные займы и текущая часть обязательств по

40 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

долгосрочным займам, кредиторская задолженность по краткосрочным векселям, долгосрочные займы, кредиторская задолженность по долгосрочным векселям) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом амортизации и резерва под обесценение активов (за исключением резервов по дебиторской задолженности и предоплате).

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлена в таблице ниже:

	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Общая сумма долга	1 504 741	1 540 162
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты и определенные денежные средства с ограничением к использованию	<u>(423 194)</u>	<u>(505 221)</u>
Чистая сумма долга	1 081 547	1 034 941
Приведенный показатель EBITDA	1 572 892	1 930 533
Сумма чистого долга/Приведенный показатель EBITDA	0,69	0,54

В настоящее время ОАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BBB (прогноз стабильный) агентством Standard & Poor's и рейтинг BBB (стабильная перспектива) агентством Fitch Ratings.

41 **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Займы

В феврале 2013 г. Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 800 млн. долл. США с процентной ставкой 3,85% и сроком погашения в 2020 г. и облигации участия в кредите на сумму 900 млн. долл. США с процентной ставкой 4,95% и сроком погашения в 2028 г. в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн. долл. США.

В феврале 2013 г. Группа выпустила российские облигации на сумму 5000 млн. руб. с процентной ставкой 7,55% и сроком погашения в 2018 г., российские облигации на сумму 10 000 млн. руб. с процентной ставкой 7,55% и сроком погашения в 2017 г. и российские облигации на сумму 15 000 млн. руб. с процентной ставкой 7,5% и сроком погашения в 2016 г.

В марте 2013 г. Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 1 000 млн. евро с процентной ставкой 3,389% и сроком погашения в 2020 г. и облигации участия в кредите на сумму 500 млн. евро с процентной ставкой 4,364% и сроком погашения в 2025 г. в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн. долл. США.

В апреле 2013 г. Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 750 млн. евро с процентной ставкой 2,933% и сроком погашения в 2018 г.

Инвестиции

В апреле 2013 г. в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 13 ноября 2010 г. Группа подписала соглашение с ОАО «Роснефтегаз» по приобретению 72 газораспределительных организаций. Сумма сделки составила 25 862 млн. руб.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕТОРАМИ**

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

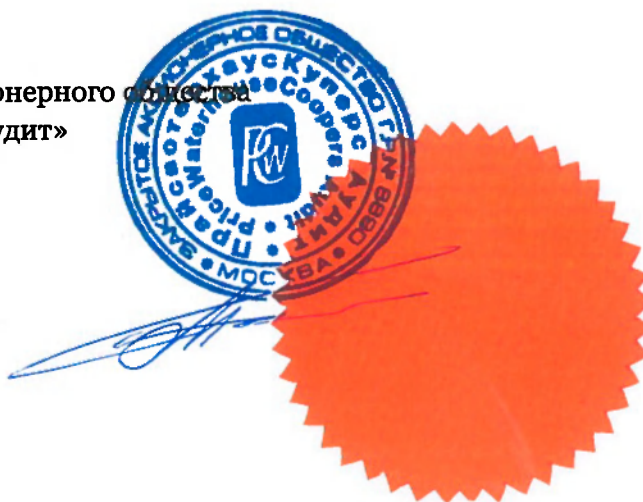
Телефон: (7 495) 719 3001

Факс: (7 495) 719 8333, 719 8335

www.gazprom.ru (на русском языке)

www.gazprom.com (на английском языке)

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
М.Е. Тимченко
29 апреля 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 80 (восемьдесят) листов.