
*Аудиторское заключение
по сводной бухгалтерской
отчетности ОАО «Газпром»
и его дочерних обществ*

за 2012 год





Аудиторское заключение по сводной бухгалтерской отчетности

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»:

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Газпром».

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

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

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

Аудитор

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

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

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

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

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

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru



Аудиторское заключение по сводной бухгалтерской отчетности ОАО «Газпром» и его дочерних обществ

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»:

Мы провели аудит прилагаемой сводной бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Газпром» (в дальнейшем – ОАО «Газпром») и его дочерних обществ (в дальнейшем – Группа), состоящей из сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года, сводного отчета о финансовых результатах, сводного отчета об изменениях капитала, сводного отчета о движении денежных средств за 2012 год и пояснений к ним (далее все отчеты вместе именуются «сводная бухгалтерская отчетность»). Отчетность составлена руководством ОАО «Газпром» в соответствии с требованиями, содержащимися в Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 г. № 112 (в дальнейшем – Методические рекомендации).

Ответственность руководства аудируемого лица за сводную бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями, содержащимися в Методических рекомендациях, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления сводной бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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



Мнение

По нашему мнению, сводная бухгалтерская отчетность Группы за 2012 год составлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями к сводной бухгалтерской отчетности, содержащимися в Методических рекомендациях.

Основа составления сводной бухгалтерской отчетности

Не изменяя мнения о достоверности составления сводной бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию об основе составления сводной бухгалтерской отчетности, изложенную в Пояснении 2. Сводная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями к ней, установленными Методическими рекомендациями. Соответственно, указанная отчетность может быть неприменима для иных целей.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

М.Е. Тимченко

29 апреля 2013 года



ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2012 г.
(млн. руб.)

Поясн. №.	АКТИВ	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	889 763	859 874	743 502
5	в т.ч.: деловая репутация дочерних обществ	885 672	855 290	740 554
	Результаты исследований и разработок	5 728	5 968	5 540
6	Нематериальные поисковые активы	69 403	52 703	41 923
6	Материальные поисковые активы	37 182	29 673	21 164
	Основные средства, в т.ч.	8 528 751	7 868 817	6 402 484
7	Объекты основных средств	7 120 971	6 160 585	5 038 624
	в т.ч.: здания, сооружения, машины и оборудование	6 972 686	6 029 193	4 975 381
8	Незавершенные капитальные вложения	1 407 780	1 708 232	1 363 860
9, 20	Финансовые вложения	905 275	980 888	1 043 982
	в т.ч.: инвестиции в дочерние общества	59 982	51 359	40 660
	инвестиции в зависимые общества	540 289	608 117	668 599
	инвестиции в другие организации	160 434	180 174	185 530
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	113 715	107 197	110 401
	прочие финансовые вложения	30 855	34 041	38 792
16	Отложенные налоговые активы	106 668	69 727	59 090
	Прочие внеоборотные активы	193 700	174 417	220 467
	ИТОГО по разделу I	10 736 470	10 042 067	8 538 152
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	498 273	447 625	373 569
	в т.ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	131 015	126 381	127 490
	затраты в незавершенном производстве	12 558	8 601	5 505
	готовая продукция и товары для перепродажи	342 497	300 436	234 861
	товары отгруженные	12 203	12 207	5 713
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	394 310	303 287	158 533
	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 281 274	1 236 449	1 048 338
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	84 614	116 205	106 307
11	в т.ч.: покупатели и заказчики	14 569	10 178	9 337
	авансы выданные	25 112	31 818	43 121
	прочие дебиторы	44 933	74 209	53 849
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1 196 660	1 120 244	942 031
11	в т.ч.: покупатели и заказчики	592 944	551 635	417 718
	авансы выданные	340 339	288 764	280 181
	прочие дебиторы	263 377	279 845	244 132
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	165 693	142 936	154 312
	в т.ч.: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	97 194	90 994	76 524
12	прочие финансовые вложения	68 499	51 942	77 788
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	438 746	517 955	445 323
	в т.ч.: касса	475	533	259
	расчетные счета	203 106	274 313	162 018
	валютные счета	114 850	127 615	177 085
	прочие денежные средства и их эквиваленты	120 315	115 494	105 961
	Прочие оборотные активы	14 446	9 783	13 099
	ИТОГО по разделу II	2 792 742	2 658 035	2 193 174
	БАЛАНС	13 529 212	12 700 102	10 731 326

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2012 г.
(млн. руб.)

Поясн. №.	ПАССИВ	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
14	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал	118 368	118 368	118 368
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(126 961)	(127 472)	(126 853)
	Переоценка внеоборотных активов	4 736 497	4 718 645	4 105 181
	Добавочный капитал (без переоценки)	66 163	113 990	100 364
	Резервный капитал	30 483	27 840	25 630
	Нераспределенная прибыль	5 371 407	4 774 147	3 851 458
2, 7	Фонд социальной сферы государственной	<u>741</u>	<u>730</u>	<u>862</u>
	ИТОГО по разделу III	10 196 698	9 626 248	8 075 010
	Доля меньшинства	264 596	250 689	234 273
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
15	Заемные средства	1 178 381	1 173 207	1 125 609
	в т.ч.: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	306 514	384 752	314 417
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	871 867	788 455	811 192
16	Отложенные налоговые обязательства	265 550	227 350	173 723
27	Оценочные обязательства	124 027	114 227	104 372
	Прочие обязательства	<u>4 712</u>	<u>6 401</u>	<u>4 383</u>
	ИТОГО по разделу IV	1 572 670	1 521 185	1 408 087
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
15	Заемные средства	325 447	366 037	190 005
	в т.ч.: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	57 749	36 968	48 666
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	11 788	27 028	13 938
	текущая часть кредитов и займов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	255 910	302 041	127 401
	Кредиторская задолженность	941 881	834 961	747 741
	в т.ч.: поставщики и подрядчики	609 608	530 284	440 953
	задолженность перед персоналом организации	14 186	10 947	9 795
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 208	2 304	1 335
	задолженность по налогам и сборам	119 654	135 230	116 804
	авансы полученные	129 241	106 271	150 849
	прочие кредиторы	63 205	48 037	25 602
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1 779	1 888	2 403
	Доходы будущих периодов	2 362	3 512	3 277
27	Оценочные обязательства	<u>225 558</u>	<u>97 470</u>	<u>72 933</u>
	ИТОГО по разделу V	1 495 248	1 301 980	1 013 956
	БАЛАНС	13 529 212	12 700 102	10 731 326

А.Б. Миллер
Председатель Правления

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

29 апреля 2013 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2012 год
(млн. руб.)

Поясн. №		За 2012 год	За 2011 год
17	Выручка	5 002 902	4 735 822
18	Себестоимость продаж	(3 428 321)	(2 907 666)
	Валовая прибыль	1 574 581	1 828 156
18	Коммерческие расходы	(486)	(440)
18	Управленческие расходы	<u>(217 491)</u>	<u>(202 956)</u>
	Прибыль от продаж	1 356 604	1 624 760
	Доходы от участия в других организациях	7 994	7 574
	Проценты к получению	27 805	19 868
	Проценты к уплате	(88 524)	(79 926)
19	Прочие доходы	5 553 537	4 922 216
19	Прочие расходы	(5 954 755)	(5 228 859)
9	Капитализированная прибыль зависимых обществ	<u>151 705</u>	<u>92 769</u>
	Прибыль до налогообложения	1 054 366	1 358 402
16	Налог на прибыль, в т.ч.:	(284 756)	(287 294)
	текущий налог на прибыль	(297 718)	(330 256)
	налог на прибыль прошлых лет	12 962	42 962
	в т.ч.: постоянные налоговые обязательства	72 714	61 944
16	Изменение отложенных налоговых обязательств	(35 683)	(55 202)
16	Изменение отложенных налоговых активов	36 761	10 649
	Прочие	<u>(107)</u>	<u>1 173</u>
	Чистая прибыль отчетного периода без учета доли меньшинства	770 581	1 027 728
	Доля меньшинства	<u>(24 859)</u>	<u>(32 357)</u>
	Чистая прибыль отчетного периода	745 722	995 371
	СПРАВОЧНО:		
7	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	24 128	597 972
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль периода	(29 140)	18 542
	Совокупный финансовый результат периода, относящийся к акционерам ОАО «Газпром»	740 710	1 611 885
22	Базовая прибыль на акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром», (в рублях)	32,49	43,37

А.Б. Миллер
Председатель Правления

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

29 апреля 2013 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2012 год
(млн. руб.)

Поясн. №	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.							
	118 368	(126 853)	4 205 545	25 630	3 851 458	862	8 075 010
За 2011 год							
	Изменение капитала – всего,						
	в т.ч.:						
	-	(619)	633 541	(352)	918 800	(132)	1 551 238
	-	-	-	-	995 371	-	995 371
7	-	-	597 972	-	-	-	597 972
	разницы от пересчета в рубли финансовых вложений за рубежом						
	-	-	18 542	-	-	-	18 542
	изменение в составе и долях участия в дочерних обществах						
	-	-	16 735	(352)	13 454	-	29 837
	-	-	-	-	(88 757)	-	(88 757)
7	передача активов социальной сферы на баланс государственных органов						
	-	-	-	-	-	(132)	(132)
	-	(619)	292	-	(1 268)	-	(1 595)
	Изменение добавочного капитала						
	-	-	(6 451)	-	6 451	-	-
	Изменение резервного капитала						
	-	-	-	2 562	(2 562)	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.							
	118 368	(127 472)	4 832 635	27 840	4 774 147	730	9 626 248
За 2012 год							
	Изменение капитала – всего,						
	в т.ч.:						
	-	511	9 512	4	560 412	11	570 450
	-	-	-	-	745 722	-	745 722
7	-	-	24 117	-	-	11	24 128
	разницы от пересчета в рубли финансовых вложений за рубежом						
	-	-	(29 140)	-	-	-	(29 140)
	изменение в составе и долях участия в дочерних обществах						
	-	-	14 265	4	21 861	-	36 130
	-	-	-	-	(205 866)	-	(205 866)
	-	511	270	-	(1 305)	-	(524)
	Изменение добавочного капитала						
	-	-	(39 487)	-	39 487	-	-
	Изменение резервного капитала						
	-	-	-	2 639	(2 639)	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.							
	118 368	(126 961)	4 802 660	30 483	5 371 407	741	10 196 698

А.Б. Миллер
Председатель Правления

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

19 августа 2013 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2012 год
(млн. руб.)

Поясн. №.	За 2012 год	За 2011 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего, в том числе:	5 782 761	5 192 896
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 602 138	5 076 942
прочие поступления	180 623	115 954
в т.ч.: косвенные налоги	75 736	29 702
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	42 694	31 621
Платежи – всего, в том числе:	(4 432 416)	(3 788 102)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	(2 072 673)	(1 713 236)
в связи с оплатой труда работников	(292 454)	(263 981)
процентов по долговым обязательствам	(89 719)	(82 284)
налога на прибыль организаций	(283 619)	(332 569)
прочие платежи	(1 693 951)	(1 396 032)
в т.ч.: таможенные платежи	(684 179)	(675 806)
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(633 021)	(450 198)
на выдачу авансов	<u>(125 566)</u>	<u>(93 351)</u>
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 350 345	1 404 794
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего, в том числе:	328 781	349 746
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	6 064	4 546
от продажи акций других организаций (долей участия)	4 519	18 977
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	126 916	144 241
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	152 300	67 304
прочие поступления	38 982	114 678
Платежи – всего, в том числе:	(1 487 457)	(1 700 373)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 125 971)	(1 239 578)
в т.ч.: в связи с приобретением поисковых активов	(18 527)	(17 282)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(89 196)	(154 608)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(76 088)	(89 668)
прочие платежи	(196 202)	(216 519)
в т.ч.: косвенные налоги	<u>(160 507)</u>	<u>(189 655)</u>
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(1 158 676)	(1 350 627)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего, в том числе:	404 786	415 619
получение кредитов и займов, выпуск облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	404 780	415 590
прочие поступления	6	29
Платежи – всего, в том числе:	(664 934)	(393 919)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(227 201)	(108 170)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(421 108)	(269 867)
прочие платежи	<u>(16 625)</u>	<u>(15 882)</u>
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(260 148)	21 700
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(68 479)	75 867
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	517 887	445 270
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	438 674	517 887
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(10 734)	(3 250)

А.Б. Миллер
Председатель Правления

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

29 апреля 2013 г.

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа осуществляет следующие основные виды хозяйственной деятельности:

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

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

Среднесписочная численность работников за 2012 и 2011 гг. составила 406 577 и 400 280 человек соответственно.

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

Основа составления отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 г. № 112.

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

Методика подготовки сводной бухгалтерской отчетности

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

Учетная политика ОАО «Газпром», его дочерних обществ на 2012 год утверждена приказом № 408 от 30 декабря 2011 г.

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

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

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

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. На 31 декабря 2012 г. курсы валют составили: 30,3727 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2011 г. – 32,1961 руб., 31 декабря 2010 г. – 30,4769 руб.) и 40,2286 руб. за 1 евро (31 декабря 2011 г. – 41,6714 руб., 31 декабря 2010 г. – 40,3331 руб.).

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

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

Деловая репутация дочерних обществ

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

Результаты исследований и разработок

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

Нематериальные и материальные поисковые активы

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков);

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

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

- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

Под объектами учета материальных поисковых активов признаются скважины, здания, машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства, металлоконструкции, специальная оснастка и инструмент.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на приобретение прав пользования недрами.

Под объектами учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам. Группа определяет сроки полезного использования поисковых активов аналогично определению сроков полезного использования объектов основных средств. В затраты на создание поискового актива включается амортизация поискового актива, использованного для создания данного поискового актива.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Группа проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов на 31 декабря текущего года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении). Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых. Сумма обесценения поисковых активов относится на расходы по обычным видам деятельности.

Основные средства

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

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

В сводной бухгалтерской отчетности основные средства отражены по восстановительной стоимости (по состоянию на 31 декабря 2012 г.) за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

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

На балансе дочерних обществ ОАО «Газпром» в составе основных средств, в том числе, учитываются объекты социальной сферы государственной. Указанные объекты были получены этими обществами в процессе приватизации предприятий единой системы газоснабжения и активов государственного газового концерна «Газпром» без передачи им права собственности, и в соответствии с действовавшим в то время порядком приняты к бухгалтерскому учету с формированием фонда средств социальной сферы в сумме остаточной стоимости этих объектов. При преобразовании дочерних предприятий в дочерние общества ОАО «Газпром», данные объекты вместе с соответствующим фондом средств социальной сферы были переданы на баланс этих обществ. По мере

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

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

передачи этих объектов муниципальным органам (и ином выбытии) их стоимость относится к уменьшению указанного фонда, приведенного по статье «Фонд социальной сферы государственной» сводного бухгалтерского баланса. Отражение объектов социальной сферы государственной в составе основных средств Группы является отступлением от действующих правил, однако, по мнению руководства ОАО «Газпром», данный порядок обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Группы, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению и Группа несет ответственность за их содержание и сохранность.

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

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

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

Вложения во внеоборотные активы

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

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

Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

Материально-производственные запасы и затраты

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В сводном отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

В связи с изменениями в порядке составления сводного отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. № 11н, косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто.

Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

Группа признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами;
- прочие оценочные обязательства.

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

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

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

Также Группа создает оценочные обязательства в отношении корректировок цен на газ, вытекающих из требований, выдвинутых иностранными покупателями на основании условий контрактов. Эффект корректировок цен на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, отражается в бухгалтерской отчетности, когда возникновение соответствующих обязательств имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

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

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами признается в стоимости основных средств. Увеличение или уменьшение размера оценочного обязательства в связи с изменением его приведенной стоимости признается непосредственно в составе прочих доходов и расходов.

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

Отложенные налоги

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

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

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

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

Признание доходов

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

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

Признание расходов

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

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

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

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

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

Изменения в учетной политике на 2012 год

В связи с изменением в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету в учетную политику Группы на 2012 год были внесены следующие изменения:

В связи с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. № 125н (далее – ПБУ 24/2011) в учетную политику Группы на 2012 г. были внесены изменения, затрагивающие порядок учета и отражения затрат на освоение природных ресурсов. Затраты на освоение природных ресурсов, осуществляемые Группой в целях поиска, оценки и разведки месторождений полезных ископаемых (поисковые затраты), осуществляемые до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка и разведка полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи, и признаваемые Группой внеоборотными активами, учитываются как материальные и нематериальные поисковые активы.

Изменения в формах бухгалтерской отчетности

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 5 октября 2011 г. № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций», утвержденные Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н, с бухгалтерской отчетности за 2012 г. в сводный бухгалтерский баланс добавлены статьи «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы». До 2012 г. Группа отражала затраты на освоение природных ресурсов в составе прочих внеоборотных активов и оборотных активов.

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

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

Изменения в учете расходов на освоение природных ресурсов

С 2012 года затраты на приобретение лицензий на поиск, разведку и добычу полезных ископаемых на участках недр, в отношении которых коммерческая целесообразность добычи не установлена, признаются в составе нематериальных поисковых активов, отражаются по статье «Нематериальные поисковые активы» сводного бухгалтерского баланса и не амортизируются, до 1 января 2012 г. данные затраты отражались по статье «Прочие внеоборотные активы» и амортизировались линейным способом исходя из срока действия лицензий.

С 2012 года затраты на осуществление разовых платежей за пользование недрами в соответствии с лицензиями на поиск, разведку и добычу полезных ископаемых на участках недр, в отношении которых коммерческая целесообразность добычи не установлена, отражаются по статье «Нематериальные поисковые активы» сводного бухгалтерского баланса и не амортизируются. До 1 января 2012 г. такие затраты отражались по статье «Прочие внеоборотные активы» и списывались на расходы в течение срока действия соответствующих лицензий (часть затрат, подлежащая списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражалась в составе прочих оборотных активов).

С 2012 года затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных и геологоразведочных скважин на участках недр, пробуренных на стадии разведочных работ на участках, в отношении которых коммерческая целесообразность добычи не установлена, признаются в составе материальных поисковых активов и отражаются по статье «Материальные поисковые активы» сводного бухгалтерского баланса, до 1 января 2012 г. такие затраты отражались по статьям «Незавершенные капитальные вложения» и «Прочие внеоборотные активы» сводного бухгалтерского баланса.

С 2012 года расходы на геологоразведочные работы и прочие расходы на освоение природных ресурсов, не признаваемые поисковыми активами в соответствии с ПБУ 24/2011, списаны за счет нераспределенной прибыли. До 1 января 2012 г. данные расходы признавались активами, связанными с освоением природных ресурсов, отражались в составе прочих внеоборотных и оборотных активов сводного бухгалтерского баланса и относились на расходы в течение года с момента признания.

С 2012 года затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных и геологоразведочных скважин, законченных бурением и находящихся в консервации, на участках недр, в отношении которых коммерческая целесообразность добычи установлена, признаются до окончания строительства в составе незавершенных капитальных вложений по статье «Незавершенные капитальные вложения» сводного бухгалтерского баланса. До 1 января 2012 г. такие затраты отражались в составе прочих внеоборотных активов сводного бухгалтерского баланса.

Изменения в учете оценочных обязательств

С 2012 года Группа создает оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами.

Изменения в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН)

С 2012 года отложенный налоговый актив, возникший в связи с убытками обществ Группы (в части деятельности, относящейся к участникам КГН), исчисленный до вхождения в КГН, единовременно списывается за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Указанные изменения в учетной политике и формах сводной бухгалтерской отчетности привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в сводной бухгалтерской отчетности за 2012 год, которые раскрыты в подразделе «Корректировки данных предшествующих отчетных периодов» пояснений к сводной бухгалтерской отчетности.

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

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

Корректировки данных предшествующих отчетных периодов

Данные по графе «На 31 декабря 2011 г.» и «На 31 декабря 2010 г.» сводного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 г. сформированы путем корректировки данных сводного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. с учетом:

- изменения в учетной политике на 2012 г. в части учета затрат на освоение природных ресурсов;
- изменения в учетной политике на 2012 г. в части создания оценочных обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды.

Корректировки показателей на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. в сводном бухгалтерском балансе на 31 декабря 2012 г.

Наименование статьи	На 31 декабря 2011 г.			На 31 декабря 2010 г.		
	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	859 870	4	859 874	743 495	7	743 502
Нематериальные поисковые активы	-	52 703	52 703	-	41 923	41 923
Материальные поисковые активы	-	29 673	29 673	-	21 164	21 164
Основные средства, в т.ч.	7 760 805	108 012	7 868 817	6 296 572	105 912	6 402 484
Объекты основных средств	6 114 279	46 306	6 160 585	4 991 540	47 084	5 038 624
в т.ч.: здания, сооружения, машины и оборудование	5 982 883	46 310	6 029 193	4 928 293	47 088	4 975 381
Незавершенные капитальные вложения	1 646 526	61 706	1 708 232	1 305 032	58 828	1 363 860
Отложенные налоговые активы	58 016	11 711	69 727	48 386	10 704	59 090
Прочие внеоборотные активы	<u>318 753</u>	<u>(144 336)</u>	<u>174 417</u>	<u>344 613</u>	<u>(124 146)</u>	<u>220 467</u>
ИТОГО по разделу I	9 984 300	57 767	10 042 067	8 482 588	55 564	8 538 152
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 235 449	1 000	1 236 449	1 047 183	1 155	1 048 338
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	115 505	700	116 205	105 152	1 155	106 307
в т.ч.: авансы выданные	31 118	700	31 818	41 966	1 155	43 121
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1 119 944	300	1 120 244	942 031	-	942 031
в т.ч.: авансы выданные	288 464	300	288 764	280 181	-	280 181
Прочие оборотные активы	<u>18 066</u>	<u>(8 283)</u>	<u>9 783</u>	<u>24 676</u>	<u>(11 577)</u>	<u>13 099</u>
ИТОГО по разделу II	<u>2 665 318</u>	<u>(7 283)</u>	<u>2 658 035</u>	<u>2 203 596</u>	<u>(10 422)</u>	<u>2 193 174</u>
БАЛАНС	12 649 618	50 484	12 700 102	10 686 184	45 142	10 731 326
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Переоценка внеоборотных активов	4 720 075	(1 430)	4 718 645	4 106 611	(1 430)	4 105 181
Нераспределенная прибыль	<u>4 832 022</u>	<u>(57 875)</u>	<u>4 774 147</u>	<u>3 903 804</u>	<u>(52 346)</u>	<u>3 851 458</u>
ИТОГО по разделу III	9 685 553	(59 305)	9 626 248	8 128 786	(53 776)	8 075 010
Доля меньшинства	<u>252 735</u>	<u>(2 046)</u>	<u>250 689</u>	<u>236 471</u>	<u>(2 198)</u>	<u>234 273</u>
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	226 670	680	227 350	173 352	371	173 723
Оценочные обязательства	<u>3 337</u>	<u>110 890</u>	<u>114 227</u>	<u>3 745</u>	<u>100 627</u>	<u>104 372</u>
ИТОГО по разделу IV	1 409 615	111 570	1 521 185	1 307 089	100 998	1 408 087
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Доходы будущих периодов	3 543	(31)	3 512	3 311	(34)	3 277
Оценочные обязательства	<u>97 174</u>	<u>296</u>	<u>97 470</u>	<u>72 781</u>	<u>152</u>	<u>72 933</u>
ИТОГО по разделу V	<u>1 301 715</u>	<u>265</u>	<u>1 301 980</u>	<u>1 013 838</u>	<u>118</u>	<u>1 013 956</u>
БАЛАНС	12 649 618	50 484	12 700 102	10 686 184	45 142	10 731 326

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

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

Корректировки показателей сводного отчета о финансовых результатах

Для обеспечения сопоставимости данных за 2012 год со сравнительными данными за предшествующий год в сводном отчете о финансовых результатах данные за 2011 год были скорректированы с учетом:

- списания расходов на геологоразведочные работы и прочих расходов на освоение природных ресурсов, не признаваемых поисковыми активами;
- создания оценочных обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами;
- списания отложенного налогового актива, возникшего в связи с убытками обществ Группы (в части деятельности, относящейся к участникам КГН), исчисленного до вхождения в КГН.

Наименование статьи	Сумма до корректировки (за 2011 г.)	Корректи- ровка	Сумма с учетом корректировки (за 2011 г.)
Себестоимость продаж	(2 907 021)	(645)	(2 907 666)
Валовая прибыль	1 828 801	(645)	1 828 156
Управленческие расходы	<u>(206 072)</u>	<u>3 116</u>	<u>(202 956)</u>
Прибыль от продаж	1 622 289	2 471	1 624 760
Проценты к уплате	(79 663)	(263)	(79 926)
Прочие расходы	<u>(5 220 578)</u>	<u>(8 281)</u>	<u>(5 228 859)</u>
Прибыль до налогообложения	1 364 475	(6 073)	1 358 402
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	61 425	519	61 944
Изменение отложенных налоговых обязательств	(54 893)	(309)	(55 202)
Изменение отложенных налоговых активов	9 644	1 005	10 649
Чистая прибыль отчетного периода без учета доли меньшинства	<u>1 033 105</u>	<u>(5 377)</u>	<u>1 027 728</u>
Доля меньшинства	<u>(32 205)</u>	<u>(152)</u>	<u>(32 357)</u>
Чистая прибыль отчетного периода	1 000 900	(5 529)	995 371

Корректировки показателей сводного отчета о движении денежных средств

Для обеспечения сопоставимости данных за 2012 год со сравнительными данными за предшествующий год в сводном отчете о движении денежных средств данные за 2011 год были скорректированы в связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей, в том числе:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показываются свернуто;
- платежи поставщикам и подрядчикам, связанные с созданием и приобретением поисковых активов, показываются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Наименование статьи	Сумма до корректировки (за 2011 г.)	Корректи- ровка	Сумма с учетом корректировки (за 2011 г.)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	5 604 075	(411 179)	5 192 896
Платежи – всего	<u>(4 215 678)</u>	<u>427 576</u>	<u>(3 788 102)</u>
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 388 397	16 397	1 404 794
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	355 012	(5 266)	349 746
Платежи – всего	<u>(1 689 242)</u>	<u>(11 131)</u>	<u>(1 700 373)</u>
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<u>(1 334 230)</u>	<u>(16 397)</u>	<u>(1 350 627)</u>

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

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

Наименование статьи	Сумма до корректировки (за 2011 г.)	Корректи- ровка	Сумма с учетом корректировки (за 2011 г.)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	523 844	(108 225)	415 619
Платежи – всего	<u>(502 144)</u>	<u>108 225</u>	<u>(393 919)</u>
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	21 700	-	21 700

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

- Добыча газа - продажа газа сегментам «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 дальнейшей переработки;
- Переработка - продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам.

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

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

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Перера- ботка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Прочее	Итого
За 2012 год									
Выручка по сегментам	553 945	823 320	3 021 485	33 598	726 707	1 201 934	340 769	231 764	6 933 522
Выручка от межсегментной продажи	544 819	732 434	235 430	32 286	375 724	9 927	-	-	1 930 620
Выручка от внешней продажи	9 126	90 886	2 786 055	1 312	350 983	1 192 007	340 769	231 764	5 002 902
Финансовый результат по сегментам	56 931	34 200	990 793	5 666	144 390	100 447	24 613	3 226	1 360 266
Амортизация основных средств	111 285	328 720	10 504	13 427	58 225	29 070	21 468	13 035	585 734
Капитализированная прибыль (убыток) зависимых обществ	1 032	(814)	35 551	(165)	98 287	2 382	-	15 432	151 705
За 2011 год									
Выручка по сегментам	388 537	756 873	3 030 459	29 658	630 002	979 993	342 873	228 672	6 387 067
Выручка от межсегментной продажи	381 481	677 634	238 290	28 583	318 302	6 955	-	-	1 651 245
Выручка от внешней продажи	7 056	79 239	2 792 169	1 075	311 700	973 038	342 873	228 672	4 735 822
Финансовый результат по сегментам	51 873	49 557	1 216 948	4 613	99 125	167 960	25 539	12 239	1 627 854
Амортизация основных средств	87 655	267 038	7 756	9 854	51 478	19 256	19 142	10 536	472 715
Капитализированная прибыль (убыток) зависимых обществ	957	(8 756)	21 554	-	64 766	1 860	-	12 388	92 769

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения, отраженной в сводном отчете о финансовых результатах:

	За 2012 год	За 2011 год
Финансовый результат по сегментам	1 360 266	1 627 854
Доходы от участия в других организациях	7 994	7 574
Проценты к получению	27 805	19 868
Проценты к уплате	(88 524)	(79 926)
Прочие доходы	5 553 537	4 922 216
Прочие расходы	(5 954 755)	(5 228 859)
Разница в амортизации	(3 662)	(3 094)
Капитализированная прибыль зависимых обществ	<u>151 705</u>	<u>92 769</u>
Прибыль до налогообложения	1 054 366	1 358 402

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

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

Межсегментные операции представляют собой сальдо расчетов по внутригрупповым операциям.

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

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Перера- ботка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Прочее	Итого
По состоянию на									
31 декабря 2012 г.									
Активы по сегментам	1 996 958	5 262 632	1 245 007	220 928	1 019 330	887 233	512 769	655 676	11 800 533
Инвестиции в зависимые общества	27 698	67 550	85 731	4 025	259 407	8 414	448	87 016	540 289
Капитальные вложения	232 705	563 822	47 166	18 247	85 161	128 529	52 002	61 470	1 189 102
По состоянию на									
31 декабря 2011 г.									
Активы по сегментам	1 906 130	4 955 286	1 242 506	206 467	946 078	937 702	490 906	543 129	11 228 204
Инвестиции в зависимые общества	27 914	66 655	107 502	-	291 252	47 250	48	67 496	608 117
Капитальные вложения	246 635	740 910	48 802	19 978	72 440	111 267	67 181	29 700	1 336 913
По состоянию на									
31 декабря 2010 г.									
Активы по сегментам	1 644 887	4 007 043	1 062 591	169 574	874 528	668 621	388 434	642 017	9 457 695
Инвестиции в зависимые общества	23 600	142 837	98 225	-	321 070	30 927	48	51 892	668 599
Капитальные вложения	215 236	407 571	37 578	17 355	83 097	70 726	44 115	20 452	896 130

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

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Активы по отчетным сегментам	11 144 857	10 685 075	8 815 678
Активы по прочим сегментам	655 676	543 129	642 017
Итого активы по сегментам	11 800 533	11 228 204	9 457 695
Деловая репутация	885 672	855 290	740 554
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	113 715	107 197	110 401
Прочие долгосрочные финансовые вложения	30 855	34 041	38 792
Отложенные налоговые активы	106 668	69 727	59 090
НДС по приобретенным ценностям	394 310	303 287	158 533
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	97 194	90 994	76 524
Прочие краткосрочные финансовые вложения	68 499	51 942	77 788
Денежные средства и денежные эквиваленты	438 746	517 955	445 323
Расходы, связанные с ликвидацией скважин	52 111	51 452	51 767
Межсегментные активы	(647 567)	(801 796)	(659 640)
Прочее	188 476	191 809	174 499
Итого активы в сводном бухгалтерском балансе	13 529 212	12 700 102	10 731 326

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

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Перера- ботка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Прочее	Итого
По состоянию на 31 декабря 2012 г.									
Обязательства по сегментам	135 554	427 157	585 171	9 844	154 023	241 356	29 469	146 500	1 729 074
По состоянию на 31 декабря 2011 г.									
Обязательства по сегментам	115 136	422 037	468 773	7 940	260 749	166 963	35 559	137 010	1 614 167
По состоянию на 31 декабря 2010 г.									
Обязательства по сегментам	86 041	315 515	436 840	7 473	209 274	148 443	32 059	149 663	1 385 308

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

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Обязательства по отчетным сегментам	1 582 574	1 477 157	1 235 645
Обязательства по прочим сегментам	146 500	137 010	149 663
Итого обязательства по сегментам	1 729 074	1 614 167	1 385 308
Долгосрочные заемные средства	1 178 381	1 173 207	1 125 609
Отложенные налоговые обязательства	265 550	227 350	173 723
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным заемным средствам	325 447	366 037	190 005
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1 779	1 888	2 403
Доходы будущих периодов	2 362	3 512	3 277
Обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр	121 930	110 890	100 627
Межсегментные обязательства	(647 567)	(801 796)	(659 640)
Прочее	90 962	127 910	100 731
Итого обязательства в сводном бухгалтерском балансе	3 067 918	2 823 165	2 422 043

Информация о выручке по географическим регионам деятельности Группы приведена в Пояснении 17. Информация об активах Группы по географическим сегментам не раскрывается, поскольку активы Группы расположены, в основном, на территории Российской Федерации.

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

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

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Перера- ботка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Прочее	Итого
За 2012 год									
Денежные потоки от текущих операций									
Поступления по текущей деятельности	7 979	118 084	3 256 636	1 356	468 811	1 353 323	316 016	157 855	5 680 060
Нераспределенные поступления									102 701
Платежи по текущей деятельности	(401 415)	(541 854)	(1 225 021)	(14 372)	(689 766)	(764 912)	(216 834)	(150 706)	(4 004 880)
Нераспределенные платежи									(427 536)
Денежные потоки от инвестиционных операций									
Поступления по инвестиционной деятельности	220	1 550	614	-	4 850	257	25	3 693	11 209
Нераспределенные поступления									317 572
Платежи по инвестиционной деятельности	(212 679)	(514 915)	(38 766)	(24 742)	(102 446)	(114 877)	(47 578)	(76 119)	(1 132 122)
Нераспределенные платежи									(355 335)
Денежные потоки от финансовых операций									
Поступления по финансовой деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенные поступления									404 786
Платежи по финансовой деятельности	(1 913)	(7 505)	(12)	(59)	(115)	(3 359)	(225)	(1 064)	(14 252)
Нераспределенные платежи									(650 682)
За 2011 год									
Денежные потоки от текущих операций									
Поступления по текущей деятельности	6 271	95 127	3 087 487	1 136	385 049	1 038 528	331 239	185 027	5 129 864
Нераспределенные поступления									63 032
Платежи по текущей деятельности	(292 750)	(452 191)	(997 149)	(12 284)	(555 026)	(569 848)	(237 263)	(154 365)	(3 270 876)
Нераспределенные платежи									(517 226)
Денежные потоки от инвестиционных операций									
Поступления по инвестиционной деятельности	3	769	2 654	-	114	292	118	3 938	7 888
Нераспределенные поступления									341 858
Платежи по инвестиционной деятельности	(247 146)	(672 125)	(28 553)	(26 304)	(79 533)	(99 480)	(56 553)	(35 084)	(1 244 778)
Нераспределенные платежи									(455 595)
Денежные потоки от финансовых операций									
Поступления по финансовой деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенные поступления									415 619
Платежи по финансовой деятельности	(2 162)	(7 363)	(13)	(78)	(92)	(1 772)	(202)	(1 842)	(13 524)
Нераспределенные платежи									(380 395)

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

5. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

Поясн. №	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
По состоянию на 31 декабря 2011 г.			
	539 720	(142 965)	396 755
24	146 316	-	146 316
26	113 059	(13 338)	99 721
25	87 263	(15 441)	71 822
	46 612	(10 322)	36 290
	37 416	(12 694)	24 722
	35 518	(3 552)	31 966
26	10 686	(1 224)	9 462
	6 990	(930)	6 060
	6 815	(28)	6 787
	6 285	(471)	5 814
	<u>23 576</u>	<u>(4 001)</u>	<u>19 575</u>
Итого	1 060 256	(204 966)	855 290
Поступление за 2012 год			
23	68 724		
	17 000		
	5 212		
	366		
	<u>1 838</u>		
Итого	93 140		
Выбытие за 2012 год			
	(9 451)	1 338	(8 113)
	<u>(41)</u>	<u>41</u>	<u>-</u>
Итого	(9 492)	1 379	(8 113)
2	Амортизационные отчисления		
		(26 986)	
		(7 316)	
		(5 348)	
		(4 363)	
		(2 331)	
		(1 871)	
		(1 829)	
		(1 776)	
		(577)	
		(350)	
		(341)	
		(314)	
		(71)	
		<u>(1 172)</u>	
Итого		(54 645)	
По состоянию на 31 декабря 2012 г.			
	539 720	(169 951)	369 769
	146 316	(7 316)	139 000
	103 974	(17 348)	86 626
	87 263	(19 804)	67 459
	68 724	(1 829)	66 895
	46 612	(12 653)	33 959
	37 416	(14 565)	22 851
	35 518	(5 328)	30 190
	17 000	(71)	16 929
	15 898	(1 801)	14 097
	6 990	(1 280)	5 710

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

5. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (продолжение)

Поясн. №	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
ОАО «Южуралнефтегаз»	6 815	(369)	6 446
ОАО «Газовые магистрали Тюмени»	6 285	(785)	5 500
Прочие	25 373	(5 132)	20 241
Итого	1 143 904	(258 232)	885 672

6. ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2011 г.	Изменения за 2012 год				На 31 декабря 2012 г.
		поступило	выбыло	оборот между группами	начислено амортизации	
Нематериальные поисковые активы – всего	52 703	18 448	(1 748)	-	-	69 403
в том числе:						
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	49 500	4 590	(1 318)	1 268	-	54 040
Затраты на приобретение прав пользования недрами, затраты на геологическую информацию	3 203	13 858	(430)	(1 268)	-	15 363
Материальные поисковые активы – всего	29 673	9 270	(1 761)	-	-	37 182
в том числе:						
Скважины	1 999	-	-	197	-	2 196
Поисковые затраты, признаваемые материальными поисковыми активами	27 674	9 270	(1 761)	(197)	-	34 986

	На 31 декабря 2010 г.	Изменения за 2011 год				На 31 декабря 2011 г.
		поступило	выбыло	оборот между группами	начислено амортизации	
Нематериальные поисковые активы – всего	41 923	11 235	(455)	-	-	52 703
в том числе:						
Лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых	40 531	1 378	-	7 591	-	49 500
Затраты на приобретение прав пользования недрами, затраты на геологическую информацию	1 392	9 857	(455)	(7 591)	-	3 203
Материальные поисковые активы – всего	21 164	11 729	(3 220)	-	-	29 673
в том числе:						
Скважины	1 306	-	-	693	-	1 999
Поисковые затраты, признаваемые материальными поисковыми активами	19 858	11 729	(3 220)	(693)	-	27 674

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Поясн. №	Магистраль- ные трубопро- воды		Скважины	Машины и оборудо- вание	Здания и дороги	Прочие	Итого
	По состоянию на 31 декабря 2010 г.						
	Первоначальная (восстановительная) стоимость						
	7 554 859	1 345 973	1 852 723	1 250 729	1 357 626	13 361 910	
	Накопленная амортизация						
	(5 128 021)	(890 387)	(1 340 618)	(413 451)	(550 809)	(8 323 286)	
	2 426 838	455 586	512 105	837 278	806 817	5 038 624	
	Изменения за 2011 год						
	Поступило						
	314 651	96 409	225 151	98 864	295 432	1 030 507	
	Выбыло объектов						
	(168)	(609)	(11 691)	(12 014)	(6 780)	(31 262)	
	Первоначальная (восстановительная) стоимость						
	(2 631)	(4 512)	(49 977)	(18 228)	(16 963)	(92 311)	
	Накопленная амортизация						
	2 463	3 903	38 286	6 214	10 183	61 049	
4	Начислено амортизации						
	(209 455)	(57 272)	(102 801)	(40 696)	(65 584)	(475 808)	
	Переоценка						
	373 852	39 475	41 558	80 142	63 497	598 524	
	Первоначальная (восстановительная) стоимость						
	1 230 159	154 722	242 230	148 246	125 460	1 900 817	
	Накопленная амортизация						
	(856 307)	(115 247)	(200 672)	(68 104)	(61 963)	(1 302 293)	
	По состоянию на 31 декабря 2011 г.						
	Первоначальная (восстановительная) стоимость						
	9 119 311	1 594 616	2 287 760	1 482 531	1 774 307	16 258 525	
	Накопленная амортизация						
	(6 213 593)	(1 061 027)	(1 623 438)	(518 957)	(680 925)	(10 097 940)	
	2 905 718	533 589	664 322	963 574	1 093 382	6 160 585	
	Изменения за 2012 год						
	Поступило						
	588 667	103 684	361 070	137 882	354 032	1 545 335	
	Выбыло объектов						
	(88)	(115)	(2 886)	(8 155)	(5 390)	(16 634)	
	Первоначальная (восстановительная) стоимость						
	(3 880)	(8 136)	(17 461)	(11 580)	(11 624)	(52 681)	
	Накопленная амортизация						
	3 792	8 021	14 575	3 425	6 234	36 047	
4	Начислено амортизации						
	(251 516)	(73 718)	(132 036)	(46 744)	(85 383)	(589 397)	
	Переоценка						
	1 258	43	6 303	4 976	8 502	21 082	
	Первоначальная (восстановительная) стоимость						
	1 629	2 310	25 603	8 993	15 234	53 769	
	Накопленная амортизация						
	(371)	(2 267)	(19 300)	(4 017)	(6 732)	(32 687)	
	По состоянию на 31 декабря 2012 г.						
	Первоначальная (восстановительная) стоимость						
	9 701 580	1 688 677	2 667 113	1 618 022	2 136 862	17 812 254	
	Накопленная амортизация						
	(6 457 541)	(1 125 194)	(1 770 340)	(566 489)	(771 719)	(10 691 283)	
	3 244 039	563 483	896 773	1 051 533	1 365 143	7 120 971	

В составе поступлений за 2012 год отражено приобретение ОАО «Газпром нефтехим Салават», в том числе 43 887 млн. руб. по первоначальной (восстановительной) стоимости и 18 726 млн. руб. по накопленной амортизации.

Общества Группы проводят работу по передаче на балансы муниципальных органов объектов социальной сферы государственной, переданных Группе в период приватизации (см. Пояснение 2). В 2012 году стоимость переданных объектов составила 0 млн. руб. (в 2011 году – 132 млн. руб.).

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

8. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	Незавершенное строительство	Оборудование к установке	Итого
По состоянию на 31 декабря 2010 г.	1 192 727	171 133	1 363 860
Изменения за 2011 год			
Затраты за период	1 137 125	206 940	1 344 065
Перевод оборудования в монтаж	152 741	(152 741)	-
Принято к учету в качестве основных средств	(977 347)	-	(977 347)
Прочие выбытия (в т.ч. списание)	(21 360)	(986)	(22 346)
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	1 483 886	224 346	1 708 232
Изменения за 2012 год			
Затраты за период	1 042 519	189 238	1 231 757
Перевод оборудования в монтаж	205 880	(205 880)	-
Принято к учету в качестве основных средств	(1 511 474)	-	(1 511 474)
Прочие выбытия (в т.ч. списание)	(15 240)	(5 495)	(20 735)
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	1 205 571	202 209	1 407 780

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

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Инвестиции в дочерние общества

Данные по статье «Инвестиции в дочерние общества» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 6 063 млн. руб., 5 595 млн. руб. и 5 125 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно. Резерв относится, в основном, к инвестициям в дочерние общества, не осуществляющие основные для Группы виды деятельности.

Инвестиции в зависимые общества

Поясн. №		Балансовая стоимость инвестиции			Капитализированная прибыль (убыток)	
		На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	За 2012 год	За 2011 год
21	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	85 414	83 329	85 520	6 707	3 014
21	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	78 093	73 114	81 531	11 377	304
21	ОАО «Газпромбанк»	76 067	57 163	46 566	14 027	11 498
21,27	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	73 919	113 706	138 928	70 777	57 016
21	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» («ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»)* и его дочерние общества	38 260	40 481	41 595	4 710	3 768
21,27	«Норд Стрим АГ»	35 870	36 692	39 066	(2 593)	(9 135)
	«Штокман Девелопмент АГ»	21 783	20 784	17 741	(369)	(94)
21,27	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	17 347	16 253	17 314	386	141
21	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	15 445	12 776	9 871	8 718	2 905
21,27	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	13 353	13 478	10 875	1 393	1 814
21	ТОО «КазРосГаз»	12 819	35 663	27 034	8 485	7 896

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

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

Поясн. №		Балансовая стоимость инвестиции			Капитализированная прибыль (убыток)	
		На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	За 2012 год	За 2011 год
	«Винтерсхалл АГ»	12 198	11 740	11 003	3 416	889
21	АО «Латвияс Газе»	8 957	7 603	7 151	449	536
21	АО «Лиетувос дуйос»	8 267	8 542	8 352	324	420
	ЗАО «Ачимгаз»	5 933	4 520	3 054	1 413	1 466
21	АО «Газум»	4 089	4 123	4 040	425	708
21	ЗАО «Нортгаз»	1 128	5 521	5 023	554	804
21	«РосУкрЭнерго АГ»**	-	-	-	17 017	6 863
21,23	ОАО «Газпром нефтехим Салават»***	-	39 381	19 940	(420)	1 149
21,24	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»****	-	-	75 582	-	(1 576)
	Прочие	<u>31 347</u>	<u>23 248</u>	<u>18 413</u>	<u>4 909</u>	<u>2 383</u>
	Итого	540 289	608 117	668 599	151 705	92 769

* 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. Группа признала долю в прибыли компании в 2012 г. в сумме начисленных дивидендов. 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 приобрела дополнительно 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% (Примечание 23).

**** 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» (Примечание 24).

Данные по статье «Инвестиции в зависимые общества» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 322 млн. руб., 236 млн. руб. и 73 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

Инвестиции в другие организации

По статье «Инвестиции в другие организации» сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. отражена инвестиция в уставный капитал ОАО «НОВАТЭК» в размере 9,99% акций, балансовая стоимость которой составила 110 370 млн. руб., 122 270 млн. руб. и 110 471 млн. руб. соответственно.

По статье «Инвестиции в другие организации» сводного бухгалтерского баланса также отражены инвестиции Группы в акции энергетических организаций, общая балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. составила 24 790 млн. руб., 33 021 млн. руб. и 55 529 млн. руб. соответственно.

Данные по статье «Инвестиции в другие организации» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 1 850 млн. руб., 1 233 млн. руб. и 1 251 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно. Резерв относится, в основном, к инвестициям в другие организации, не осуществляющие основные для Группы виды деятельности.

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» сводного бухгалтерского баланса отражен займ, выданный в российских рублях ОАО «Межрегионтеплоэнерго», со сроком погашения до 2024 года в сумме 32 840 млн. руб., 34 224 млн. руб. и 26 537 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2012 гг. соответственно.

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

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» сводного бухгалтерского баланса отражен, в том числе, валютный займ, выданный зависимому обществу «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ», со сроком погашения до 2015 года в сумме 15 399 млн. руб., 15 952 млн. руб. и 15 439 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

Средняя процентная ставка по данному займу составила 2,6% и 3,4% за 2012 и 2011 гг. соответственно.

Прочие финансовые вложения

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Совместная деятельность, в том числе:	24 419	21 744	21 536
по созданию системы спутниковой связи (оператор – ОАО «Газпром космические системы»)	3 252	3 252	3 180
Прочие, в том числе:	6 436	12 297	17 256
долгосрочные депозиты	2 063	9 633	13 251
векселя третьих лиц	2 288	2 113	3 534
проект «Южный Парс» (нефтегазовое месторождение на территории Ирана)	<u>370</u>	<u>370</u>	<u>370</u>
Итого	30 855	34 041	38 792

Данные по статье «Прочие финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 7 915 млн. руб., 8 095 млн. руб. и 9 188 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

10. ЗАПАСЫ

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

В сводном бухгалтерском балансе стоимость запасов сырья и материалов по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. в сумме 131 015 млн. руб., 126 381 млн. руб. и 127 490 млн. руб. показана за минусом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, величина которого составила 3 401 млн. руб., 3 962 млн. руб. и 2 353 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

Готовая продукция и товары для перепродажи

В сводном бухгалтерском балансе стоимость готовой продукции и товаров для перепродажи в сумме 342 497 млн. руб., 300 436 млн. руб. и 234 861 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. отражена за минусом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, величина которого на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно составила 398 млн. руб., 270 млн. руб. и 268 млн. руб.

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Газ в трубопроводах и хранилищах	263 460	235 323	184 981
Нефть, газовый конденсат и продукты переработки	54 706	37 449	25 317
Товары для перепродажи	<u>24 331</u>	<u>27 664</u>	<u>24 563</u>
Итого	342 497	300 436	234 861

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» сводного бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность по продаже газа в сумме 1 187 млн. руб., 712 млн. руб. и 868 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

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

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По статье «Авансы выданные» сводного бухгалтерского баланса отражен аванс, выданный НАК «Нафтогаз Украины» в счет оказания услуг по транспортировке газа в сумме 19 016 млн. руб., 28 938 млн. руб. и 38 859 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

По статье «Прочие дебиторы» сводного бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, связанная с капитальным строительством в сумме 20 612 млн. руб., 47 726 млн. руб., 25 916 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

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

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. отражена следующая задолженность:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	285 379	257 853	187 055
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	131 128	107 805	110 046
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	33 560	74 369	33 285
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	43 154	36 440	28 702
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	<u>99 723</u>	<u>75 168</u>	<u>58 630</u>
Итого	592 944	551 635	417 718

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. показана за минусом резерва по сомнительным долгам, который составил 255 025 млн. руб., 204 850 млн. руб. и 160 007 млн. руб. соответственно. Сумма резерва по сомнительным долгам рассчитана без учета отложенного акциза на природный газ в сумме 134 млн. руб., 143 млн. руб. и 374 млн. руб. на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. по статье «Авансы выданные» сводного бухгалтерского баланса отражена сумма авансов, выданных подрядным организациям для целей капитального строительства в сумме 170 196 млн. руб., 209 532 млн. руб. и 122 789 млн. руб. соответственно.

По строке «Авансы выданные» также отражены краткосрочная часть долгосрочного аванса, выданного НАК «Нафтогаз Украины» в сумме 9 922 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно, а также краткосрочные авансы, уплаченные НАК «Нафтогаз Украины» в счет оказания услуг по транспортировке газа в сумме 85 854 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. по статье «Прочие дебиторы» сводного бухгалтерского баланса отражена следующая задолженность:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Переплата налогов в бюджет	100 022	128 902	48 716
Расчеты по претензиям и штрафным санкциям	1 694	17 103	18 662
Прочие	<u>161 661</u>	<u>133 840</u>	<u>176 754</u>
Итого	263 377	279 845	244 132

Дебиторская задолженность по статье «Прочие дебиторы» показана за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 27 149 млн. руб., 11 278 млн. руб. и 8 523 млн. руб. на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

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

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Краткосрочные депозиты	49 107	25 194	69 801
Акции, облигации и паи	15 931	21 527	2 689
Векселя третьих лиц	2 274	2 644	5 151
Прочие	<u>1 187</u>	<u>2 577</u>	<u>147</u>
Итого	68 499	51 942	77 788

Данные по статье «Прочие финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 629 млн. руб., 182 млн. руб. и 466 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Прочие денежные средства» сводного бухгалтерского баланса отражены, в том числе, остатки денежных средств на счетах в банках в сумме 3 658 млн. руб., 3 877 млн. руб. и 3 669 млн. руб. на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых кредитов и займов.

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал ОАО «Газпром» составляет 118 368 млн. руб. Количество выпущенных и оплаченных обыкновенных акций ОАО «Газпром» в 2012 году не изменилось и составило 23 674 млн. штук номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражены в сводном бухгалтерском балансе по стоимости приобретения. Количество акций, находящихся у дочерних обществ Группы, составило 724 млн. штук, 726 млн. штук и 723 млн. штук на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

Акции, находящиеся у дочерних обществ Группы, не участвуют в расчете прибыли на акцию (см. Пояснение 22).

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

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы ОАО «Газпром» за 2011 год были начислены и выплачены дивиденды в 2012 году в размере 8,97 руб. на одну обыкновенную акцию. По итогам работы за 2010 год дивиденды были выплачены в 2011 году в размере 3,85 руб. на одну обыкновенную акцию.

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

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Кредиты банков

Кредитор	Валюта кредита	Период погашения	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
«Королевский Банк Шотландии АГ»	Долл. США	2013	54 858	58 151	55 046
«Натиксис СА»*	Долл. США	2015	36 232	48 300	45 721
ЗАО «Мидзухо Корпорэйт Банк (Москва)»	Долл. США	2014 – 2016	26 563	28 011	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»*	Долл. США	2012 – 2016	22 887	25 780	-
«БНП Париба СА»*	Евро	2013 – 2022	16 451	15 935	7 108
«Королевский Банк Шотландии» АГ*	Долл. США	2015	15 483	-	-
ГК «Внешэкономбанк»	Росс. рубли	2013 – 2025	14 808	11 779	6 621
«ЮниКредит Банк» АГ*	Долл. США	2011 – 2018	13 683	17 983	-
«ЮниКредит Банк» АГ*	Евро	2011 – 2018	13 067	16 797	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2016	12 387	-	-
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2018	10 000	10 000	-
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2017	10 000	-	-
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Долл. США	2016	9 749	10 337	-
«Креди Агриколь КИБ»*	Евро	2015	9 673	-	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	9 186	9 737	9 217
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2015	9 171	9 719	9 198
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2016	9 122	9 672	-
«Ситибанк Интернэшнл плс»*	Долл. США	2010 – 2021	8 563	10 262	10 269
«Креди Агриколь КИБ»*	Долл. США	2013	7 607	8 064	7 633
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	7 285	-	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	Росс. рубли	2014	7 055	4 535	-
«БНП Париба СА»*	Евро	2023	6 496	2 530	2 211
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	6 093	6 460	6 115
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Долл. США	2016	5 471	5 800	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2008 – 2014	4 353	6 923	11 410
«ЮниКредит Банк» АГ*	Росс. рубли	2011 – 2018	4 134	5 127	-
ОАО «Банк ВТБ»	Росс. рубли	2014	4 010	-	-
ОАО «Нордеа Банк»	Долл. США	2014	3 796	-	-
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2014	3 503	-	-
«ВестЛБ АГ»*	Долл. США	2008 – 2013	3 214	10 224	25 744
ОАО «Нордеа Банк»	Долл. США	2016	3 038	-	-
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2016	2 617	2 712	-
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2013	2 501	3 500	-
«Королевский Банк Шотландии» АГ*	Долл. США	2008 – 2013	1 838	4 546	5 521
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2012	-	16 886	15 989
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2012	-	16 122	15 259
«Дж.П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	-	13 576	12 847
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	-	13 012	12 317
ОАО «Сбербанк России»	Долл. США	2012	-	7 535	16 643
«Королевский Банк Шотландии» АГ*	Долл. США	2007 – 2012	-	3 795	10 774
ОАО «Нордеа Банк»	Долл. США	2012	-	3 342	3 048
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2012	-	3 220	3 050
«Банк «Сосьете Женераль»*	Долл. США	2011	-	-	33 051
Российский национальный коммерческий банк (ОАО)	Долл. США	2011	-	-	19 018
«Банк «Сосьете Женераль»*	Евро	2011	-	-	7 799

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

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Кредитор	Валюта кредита	Период погашения	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2008 – 2011	-	-	2 907
ОАО «ТрансКредитБанк»	Росс. рубли	2011	-	-	1 970
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2008-2011	-	-	1 528
Кредиты прочих банков	Различные	Различные	<u>109 721</u>	<u>96 877</u>	<u>64 310</u>
Итого, в том числе:			484 615	517 249	422 324
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных кредитов					
			178 101	132 497	107 907

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

По валютным долгосрочным кредитам в течение 2012 и 2011 гг. фиксированные процентные ставки варьировались от 5,38% до 9% и от 4,62% до 10,95% соответственно. Кроме того, в 2012 – 2011 гг. по валютным долгосрочным кредитам применялись, в основном, ставки ЛИБОР.

По рублевым долгосрочным кредитам в течение 2012 и 2011 гг. фиксированные процентные ставки варьировались от 6,7% до 11,4% и от 5,9% до 11,4% соответственно.

По валютным краткосрочным кредитам в течение 2012 и 2011 гг. фиксированные процентные ставки варьировались от 1,18% до 12,0% и от 4,75% до 10,0% соответственно. Кроме того, в 2012-2011 гг. по валютным краткосрочным кредитам применялись, в основном, ставки ЛИБОР.

Фиксированные процентные ставки по рублевым краткосрочным кредитам в течение 2012 и 2011 гг. варьировались от 5,8% до 11,4% и от 3,43% до 10% соответственно.

Займы

Заемные обязательства / Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г.*	Долл. США	2019	69 533	73 707	69 771
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г.*	Евро	2017	57 250	-	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г.*	Евро	2018	51 088	52 919	51 220
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г.*	Долл. США	2013	48 795	51 725	48 963
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 г. *****	Долл. США	2022	46 118	-	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г.*	Евро	2015	41 607	43 100	41 715
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г.*	Долл. США	2016	41 279	43 757	41 421
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г.*	Долл. США	2022	40 298	42 718	40 437
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	39 609	41 986	39 744
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г.*	Долл. США	2014	39 251	41 608	39 386
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г.*	Долл. США	2037	39 003	41 345	39 137
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г.*	Долл. США	2034	36 997	39 218	37 124
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г.*	Евро	2015	36 715	38 031	36 809
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г.*	Долл. США	2018	34 015	36 057	34 131
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г.*	Евро	2014	32 719	33 892	32 804

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

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Заемные обязательства / Займодавец	Валюта займа	Период погашения	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г.*	Долл. США	2022	31 049	-	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г.*	Долл. США	2016	30 531	32 364	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2010 г.*	Долл. США	2015	30 510	32 342	30 615
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г.*	Евро	2014	28 417	29 435	28 490
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г.*	Евро	2017	20 921	21 669	20 975
Российские облигации, выпущенные в апреле 2010 г.*****	Росс. рубли	2013	20 326	20 670	20 000
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г.*	Евро	2017	20 294	21 022	20 347
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г.*	Долл. США	2021	18 704	19 440	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г.*	Долл. США	2013	15 617	16 555	15 671
Структурированные облигации, выпущенные в июле 2004 г.**	Долл. США	2007 – 2020	12 509	18 838	22 747
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г.*	Долл. США	2013	12 347	13 089	12 390
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.*****	Росс. рубли	2021	10 356	10 127	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.*****	Росс. рубли	2016	10 340	10 121	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г.*****	Росс. рубли	2021	10 340	10 121	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2012 г.*****	Росс. рубли	2022	10 330	-	-
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г.*****	Росс. рубли	2019	10 171	10 368	11 173
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 г.*****	Росс. рубли	2022	10 063	-	-
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс»***	Росс. рубли	2015	8 600	8 600	8 600
Российские облигации серии А9, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 137	5 135	5 134
Российские облигации серии 03, выпущенные в декабре 2009 г.****	Росс. рубли	2014	5 037	5 041	5 039
Российские облигации серии А11, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 011	5 008	5 006
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс»***	Росс. рубли	2015	5 000	5 000	5 000
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г.*****	Росс. рубли	2014	2 894	2 894	5 000
Российские облигации серии 02, выпущенные в марте 2006 г.****	Росс. рубли	2016	446	4 911	4 910
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г.*****	Росс. рубли	2016	141	8 230	8 000
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г.*	Евро	2012	-	41 788	40 445
Европейские коммерческие бумаги, выпущенные в октябре 2011 г.*****	Долл. США	2012	-	15 924	-
Российские облигации серии 03, выпущенные в ноябре 2011 г.*****	Росс. рубли	2012	-	14 878	-
«РосУкрЭнерго АГ»	Долл. США	2012	-	10 778	-

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

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Заемные обязательства / Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Российские облигации серии А13, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	-	10 014	10 011
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г.*	Японские йены	2012	-	8 470	8 017
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г.***	Росс. рубли	2012	-	1 554	1 547
«Газстрим СА»	Долл. США	2006 - 2012	-	1 251	2 368
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г.*	Швейц. франки	2011	-	-	17 209
Российские облигации серии А8, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	-	-	5 061
Российские облигации серии 01, выпущенные в сентябре 2006 г.****	Росс. рубли	2011	-	-	4 801
Прочие займы	Различные	Различные	<u>29 845</u>	<u>26 295</u>	<u>22 072</u>
Итого, в том числе:			1 019 213	1 021 995	893 290
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных займов			147 346	233 540	82 098

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

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

*** Данные облигации были выпущены ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6». В ноябре 2011 г. произошла реорганизация ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-6» (см. Пояснение 25).

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. долгосрочные займы, включая текущую часть по кредитам и займам, на общую сумму 12 509 млн. руб., 18 838 млн. руб. и 22 747 млн. руб. соответственно обеспечены экспортной выручкой от продаж газа в Западную Европу.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., согласно договору проектного финансирования, заключенного в рамках проекта по освоению Южно-Русского нефтегазового месторождения с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал «ЮниКредит Банк» АГ, обыкновенные акции ОАО «Севернефтегазпром» залоговой стоимостью 16 968 млн. руб., а также основные средства залоговой стоимостью 26 210 млн. руб. переданы в залог ИНГ Банк Н.В. (Лондонский филиал) до даты полного погашения обеспечительных обязательств по договору. Руководство Группы не ожидает возникновения каких-либо существенных последствий в связи с данным договором залога.

Фиксированные процентные ставки по валютным долгосрочным займам в течение 2012 и 2011 гг. варьировались от 2% до 10,5% и от 3,5% до 10,5% соответственно. Фиксированные процентные ставки по рублевым долгосрочным займам в течение 2012 и 2011 гг. варьировались от 1% до 13,75% и от 6,7% до 16,99% соответственно.

Фиксированные процентные ставки по рублевым краткосрочным займам в течение 2012 и 2011 гг. варьировались от 0,3% до 14% и от 0,3% до 8% соответственно. Фиксированная процентная ставка по валютным краткосрочным займам в течение 2012 года варьировалась от 1,33% до 3,6%. В 2011 году фиксированная процентная ставка по валютным краткосрочным займам составила 3,6%.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. в составе долгосрочных займов отражен займ, полученный от «Газ Капитал С.А.» в счет размещенных в 2004 году облигаций на сумму 1 200 млн. долл. США со сроком погашения 28 апреля 2034 г. и процентной ставкой 8,625%. Размещенные облигации могут быть предъявлены к погашению в сумме основного долга и накопленных процентов по облигациям ранее указанного срока, а именно 28 апреля 2014 г. (дата исполнения опциона– пут).

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

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли и законодательно установленных ставок, за 2012 и 2011 гг. составила 210 964 млн. руб. и 269 904 млн. руб. соответственно. По данным деклараций налог на прибыль за 2012 и 2011 гг., отраженный по статье «Текущий налог на прибыль» сводного отчета о финансовых результатах, составил 297 718 млн. руб. и 330 256 млн. руб. соответственно.

Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций, поданных в 2012 году, составил минус 12 962 млн. руб. (уменьшение текущего налога за 2011 г., в основном, связано с применением специального коэффициента 2 к основной норме амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды). Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций, поданных в 2011 году, составил минус 42 962 млн. руб.

В 2012 году превышение суммы постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составило 367 383 млн. руб. (2011 год – 303 114 млн. руб.). Постоянные разницы, в основном, вызваны наличием расходов, не принимаемых для целей налогообложения, в частности, превышением суммы амортизации основных средств, переоцененных в бухгалтерском учете, над суммой амортизации таких основных средств в налоговом учете, а также расходов социального характера, расходов на благотворительность, расходов в части превышения установленных законодательством норм и расходов, возникающих в непроизводственной сфере.

В 2012 и 2011 гг. сумма возникших вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила 395 971 млн. руб. и 173 360 млн. руб. соответственно.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в 2012 году, в основном вызваны начислением оценочных обязательств по корректировке цен на газ и прочих оценочных обязательств, исключением в бухгалтерском учете нереализованной прибыли от операций между обществами Группы, превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в налоговом учете над сроками полезного использования указанных объектов основных средств для целей бухгалтерского учета, а также более поздним признанием для целей налогового учета по сравнению с бухгалтерским учетом расходов на проведение геологоразведочных работ.

Вычитаемые временные разницы, погашенные в 2012 и 2011 гг., составили 208 831 млн. руб. и 119 981 млн. руб. соответственно. Погашение данных разниц в 2012 году связано с начислением в текущем периоде прибыли, которая ранее исключалась в бухгалтерском учете как нереализованная прибыль от операций между обществами Группы, уменьшением налоговой базы текущего налогового периода на суммы расходов на проведение геологоразведочных работ, а также на суммы оценочных обязательств, отраженных в бухгалтерском учете в предыдущие периоды.

Сумма возникших налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), за 2012 и 2011 гг. составила 348 888 млн. руб. и 543 287 млн. руб. соответственно. Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в 2012 году, в основном, вызваны превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в бухгалтерском учете над сроками полезного использования указанных объектов основных средств для целей налогового учета, применением в целях налогообложения специального коэффициента 2 к основной норме амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, а также признанием для целей налогообложения расходов по хранению, отнесенных на стоимость готовой продукции в бухгалтерском учете.

Налогооблагаемые временные разницы, погашенные в 2012 и 2011 гг., составили 174 160 млн. руб. и 294 747 млн. руб. соответственно. Погашение данных разниц в 2012 году связано с увеличением налоговой базы текущего налогового периода на сумму расходов по хранению, отнесенных на стоимость готовой продукции в бухгалтерском учете в предыдущие периоды, а также на сумму амортизации, начисленной в предыдущие налоговые периоды в отношении отдельных объектов основных средств, сроки полезного использования которых в бухгалтерском учете превышают сроки полезного использования указанных объектов основных средств для целей налогового учета.

С 1 января 2012 г. была создана КГН в Группе Газпром, ответственным участником которой является ОАО «Газпром». 20 марта 2012 г. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрирован договор о создании КГН Группы в составе 56 участников.

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

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (продолжение)

В декабре 2012 г. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано изменение к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2013 г. до 65 участников.

За 2012 г. налог на прибыль организаций по КГН исчислен в сумме 251 386 млн. руб.

17. ВЫРУЧКА

	<u>За 2012 год</u>	<u>За 2011 год</u>
Выручка от продажи газа (без НДС и аналогичных обязательных платежей)		
Российская Федерация	740 319	722 978
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	529 516	637 178
Европа и другие страны	<u>1 525 346</u>	<u>1 439 069</u>
Всего выручка от продажи газа	2 795 181	2 799 225
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки (без НДС и аналогичных обязательных платежей)		
Российская Федерация	725 265	588 262
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	73 267	48 630
Европа и другие страны	<u>393 475</u>	<u>336 146</u>
Всего выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 192 007	973 038
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата (без НДС и аналогичных обязательных платежей)		
Российская Федерация	116 149	117 710
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	30 186	36 345
Европа и другие страны	<u>204 648</u>	<u>157 645</u>
Всего выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	350 983	311 700
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии (без НДС)		
Российская Федерация	323 997	331 526
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	5 586	3 469
Европа и другие страны	<u>11 186</u>	<u>7 878</u>
Всего выручка от продажи электрической и тепловой энергии	340 769	342 873
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа (без НДС)		
Российская Федерация	88 827	77 326
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 059	1 913
Европа и другие страны	<u>-</u>	<u>-</u>
Всего выручка от продажи услуг по транспортировке газа	90 886	79 239
Выручка от прочих продаж (без НДС)		
Российская Федерация	216 452	211 220
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	5 058	7 490
Европа и другие страны	<u>11 566</u>	<u>11 037</u>
Всего выручка от прочих продаж	233 076	229 747
Итого	5 002 902	4 735 822

По сравнению с 2011 годом выручка от продажи газа в 2012 году незначительно сократилась. Сокращение выручки вызвано, в основном, уменьшением объема поставок в Российской Федерации, страны бывшего СССР и Европы. При этом средние расчетные цены на природный газ для потребителей в Российской Федерации, стран бывшего СССР и Европы увеличились по сравнению с 2011 годом. Также выручка в Европу и другие страны в 2012 году показана с учетом корректировок в сторону уменьшения в сумме 48 782 млн. руб. по поставкам газа, осуществленным в 2012 году, по которым корректировка цены была согласована в 2012 году.

Увеличение выручки от продажи продуктов нефтегазопереработки в 2012 году по сравнению с 2011 годом связано, в основном, с увеличением цен на продукцию и объемов продаж организациями группы Газпром нефть потребителям, находящимся на территории Российской Федерации, а также с включением продаж ОАО «Газпром нефтехим Салават», в связи с тем, что в 2012 году Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью компании (см. Примечание 23).

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

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За 2012 год	За 2011 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	593 379	477 900
Налоги, включаемые в себестоимость	573 685	415 028
Покупной газ	460 311	488 727
Покупная нефть	429 010	326 814
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	374 838	336 209
Расходы по транзиту газа, нефти и нефтепродуктов	320 098	284 175
Ремонтно-эксплуатационные расходы	220 018	193 931
Товары для перепродажи	182 311	185 824
Материалы	170 264	109 333
Энергия	77 543	71 143
Арендные платежи, лизинговые платежи	41 439	40 193
Страхование	27 944	26 606
Прочие	239 383	225 941
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	<u>(63 925)</u>	<u>(70 762)</u>
Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, коммерческих и управленческих расходов	3 646 298	3 111 062

Уменьшение затрат на покупку газа, в основном, связано со снижением объемов покупного газа, приобретаемого у сторонних организаций за пределами Российской Федерации.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, включаемого в статью «Налоги, включаемые в себестоимость», составила 413 353 млн. руб. и 266 406 млн. руб. за 2012 и 2011 гг. соответственно.

Расходы на приобретение нефти увеличились за счет роста объемов покупки и мировых цен на нефть.

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

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

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 2012 год		За 2011 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа и покупка иностранной валюты	3 634 331	3 634 482	3 541 648	3 541 505
Доходы и расходы по торговым операциям без фактической поставки	1 323 991	1 321 170	874 469	871 678
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	465 920	419 305	367 167	418 016
27 Оценочные обязательства	-	162 418	-	47 261
Резерв по сомнительным долгам	-	67 235	-	48 171
Амортизация деловой репутации	-	54 645	-	45 429
Социальные расходы	-	31 344	-	28 139
Доходы и расходы от продажи иных активов	34 232	30 984	32 761	28 460
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	22 564	59 782	16 822	17 905
Операции с ценными бумагами, в том числе с векселями	22 447	17 885	34 665	27 577
Уступка прав требования по дебиторской задолженности	9 445	9 745	3 595	3 702
Доходы и расходы от продажи и выбытия основных средств	5 959	5 991	7 217	6 188
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 146	2 668	5 472	1 883
Изменение стоимости финансовых вложений в результате переоценки по текущей рыночной стоимости	1 674	20 652	11 799	22 333
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением/передачей активов	375	3 582	276	4 357
Услуги кредитных организаций	-	5 897	-	4 289
Списание дебиторской задолженности	-	631	-	969
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	563	922	-
Прочие	28 453	105 776	25 403	110 997
Итого	5 553 537	5 954 755	4 922 216	5 228 859

Группа признала оценочные обязательства в отношении возможных корректировок цен на газ, вытекающие из требований иностранных покупателей, основанных на условиях контрактов. Данные корректировки относятся к поставкам газа, осуществленным в 2010, 2011 и 2012 гг. Оценочное обязательство, отраженное по состоянию на 31 декабря 2012 г. в сумме 115 255 млн. руб., не учитывает возможную корректировку величины ранее начисленных таможенных пошлин.

По статье «Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году» в составе расходов отражен отрицательный эффект корректировок цен на газ в сумме 43 385 млн. руб. Данные корректировки относятся к поставкам газа, осуществленным в 2010 и 2011 гг., по которым корректировки цен были согласованы в 2012 г.

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

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

20. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

Крупнейшие дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Поясн. №.	Наименование общества	Доля участия*, %	Вид деятельности	Местонахождение
	ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	100	Авиaperезовки	Россия
	ЗАО «АрмРосгазпром»	80	Транспортировка и продажа газа	Армения
	«Вемекс с.р.о.»	50	Продажа газа	Чехия
	ОАО «Востокгазпром»	100	Добыча газа	Россия
	ОАО «Газовые магистрали Тюмени»	100	Эксплуатация газовых сетей	Россия
	«Газпром (Швейцария) АГ»	100	Продажа газа	Швейцария
	ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	100	Научная	Россия
	ОАО «Газпром газораспределение»	100	Эксплуатация газовых сетей	Россия
	ООО «Газпром геологоразведка»	100	Геологоразведочная, геофизическая	Россия
	ООО «Газпром георесурс» (ООО «Георесурс»)**	100	Геологоразведочная, геофизическая	Россия
	«Газпром Германия ГмбХ»	100	Продажа газа	Германия
	«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	100	Инвестиционная деятельность	Нидерланды
	«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	100	Участие в проектах по производству сжиженного газа и его реализация	Великобритания
	ООО «Газпром добыча Астрахань»	100	Добыча и переработка углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Краснодар»	100	Добыча газа	Россия
	ООО «Газпром добыча Надым»	100	Добыча углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	100	Добыча углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Оренбург»	100	Добыча, переработка и транспортировка углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Уренгой»	100	Добыча углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча шельф»	100	Освоение месторождений углеводородов	Россия
	ООО «Газпром добыча Ямбург»	100	Добыча углеводородов	Россия
	«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	100	Инвестиционная, управление активами	Нидерланды
	ООО «Газпром инвест» (ООО «Газпром инвест Запад»)**	100	Строительно-монтажные работы	Россия
	ООО «Газпром инвест Восток»	100	Строительно-монтажные работы	Россия
	ЗАО «Газпром инвест Юг»	100	Строительно-монтажные работы	Россия
	ООО «Газпром инвестхолдинг»	100	Инвестиционная	Россия
	ООО «Газпром информ»	100	Информационно-техническое обеспечение	Россия
	ООО «Газпром комплектация»	100	Торгово-посредническая	Россия
	«Газпром Либиен Фервальтунгс ГмбХ»	100	Инвестиционная	Германия
	«Газпром Маркетинг энд ТрейдингЛтд.»	100	Продажа газа	Великобритания
	ООО «Газпром межрегионгаз»	100	Продажа газа	Россия
23	ОАО «Газпром нефтехим Салават»***	98	Переработка и продажа нефтепродуктов	Россия
	ЗАО «Газпром нефть Оренбург»	100	Добыча и продажа нефти и нефтяного попутного газа	Россия
	«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ»	100	Торговля нефтепродуктами	Австрия
	ООО «Газпром нефть шельф»	100	Разработка нефтегазовых месторождений	Россия
	ОАО «Газпром нефть»	96	Добыча, переработка и продажа сырой нефти	Россия

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

20. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

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

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

20. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Поясн. №.	Наименование общества	Доля участия*, %	Вид деятельности	Местонахождение
	ОАО «Газпромнефть-Омск»	100	Торговля нефтепродуктами	Россия
	ОАО «Газпромнефть-Омский НПЗ»	100	Нефтепереработка	Россия
	ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	100	Торговля нефтепродуктами	Россия
	ООО «Газпромнефтьфинанс»	100	Инвестиционная	Россия
	ООО «Газпромнефть-Хантос»	100	Добыча нефти и газа	Россия
	ООО «Газпромнефть-Центр»	100	Торговля нефтепродуктами	Россия
	ООО «Газпромтранс»	100	Транспортно-экспедиторские услуги	Россия
	ОАО «Газпромтрубинвест»	100	Производство и продажа труб	Россия
	ООО «Газфлот»	100	Морские перевозки, освоение морских месторождений нефти и газа	Россия
	ОАО «Дальтрансгаз»	100	Транспортировка газа	Россия
	ООО «Заполярьефть»	100	Добыча нефти и газа	Россия
	ОАО «Запсибгазпром»	77	Строительство	Россия
	ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	99	Производство и распределение электрической энергии	Литва
	ОАО «Красноярскгазпром»	75	Геологоразведочная, геофизическая	Россия
	ОАО «Мосэнерго»	53	Производство электрической и тепловой энергии, обеспечение энергоснабжения потребителей	Россия
	«Нефтяная индустрия Сербии»	56	Добыча и переработка нефти, продажа нефтепродуктов	Сербия
	ООО «НК Сибнефть-Югра»	100	Добыча нефти и газа	Россия
	ООО «Новоуренгойский ГХК»	100	Строительство газохимического комплекса	Россия
25	ОАО «ОГК-2»	58	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Россия
	ЗАО «Пургаз»	51	Добыча газа	Россия
	ОАО «Регионгазхолдинг»	56	Строительство и эксплуатация объектов газоснабжения	Россия
	ЗАО «Росшельф»	57	Инвестиции в нефтяные и газовые месторождения	Россия
	ЗАО «РШ-Центр»	100	Информационные, консультационные, транспортные услуги	Россия
	ОАО «Севернефтегазпром»****	50	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
	ООО «Сибирские газовые сети»	100	Эксплуатация газовых сетей	Россия
26	«Сибирь Энерджи Лтд.»	100	Добыча, переработка и реализация углеводородов	Великобритания
	ООО «Сибметакхим»	100	Производство и продажа газонефтехимической продукции	Россия
	ОАО «Спецгазавтотранс»	51	Строительство и транспортные услуги	Россия
	ОАО «ТГК-1»	52	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Россия
	ОАО «Теплосеть Санкт – Петербурга»	75	Передача и распределение тепловой энергии	Россия

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

20. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

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

* Суммарная доля Группы в уставном капитале объектов вложения.

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

*** В мае 2012 г. Группа приобрела дополнительно 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% (Примечание 23).

**** Указана доля голосующих акций.

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

20. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Крупнейшие зависимые общества по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Наименование общества	Доля участия*, %	Вид деятельности	Место-нахождение
ЗАО «Ачимгаз»	50	Разработка и добыча газа и газового конденсата	Россия
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.» **	71	Продажа газа	Турция
«Винтерсхалл АГ»	49	Добыча нефти и продажа газа	Германия
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	50	Транспортировка и продажа газа	Германия
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	50	Продажа газа	Германия
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	50	Добыча газа	Швейцария
ОАО «Газпромбанк»***	36	Банковская	Россия
АО «Газум»	25	Продажа газа	Финляндия
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50	Строительство, транспортировка газа	Нидерланды
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48	Транспортировка и продажа газа	Польша
ТОО «КазРосГаз»	50	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	Казахстан
АО «Латвияс Газе»	34	Транспортировка и продажа газа	Латвия
АО «Лиетувос дуйос»	37	Транспортировка и продажа газа	Литва
АО «Молдовагаз»	50	Транспортировка и продажа газа	Молдова
«Норд Стрим АГ»	51	Строительство, транспортировка газа	Швейцария
ЗАО «Нортгаз»	51	Добыча и продажа газа и газового конденсата	Россия
АО «Овергаз Инк.»	50	Продажа газа	Болгария
ЗАО «Панрусгаз»	40	Продажа газа	Венгрия
АО «Прометей Газ»	50	Продажа газа, строительство	Греция
«РосУкрЭнерго АГ»	50	Продажа газа	Швейцария
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50	Добыча нефти	Нидерланды
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	Бермудские острова
ОАО «НГК «Славнефть»	50	Добыча нефти, продажа нефти и нефтепродуктов	Россия
ОАО «Томскнефть» ВНК	50	Добыча нефти	Россия
АО «Турусгаз»	45	Продажа газа	Турция
«Штокман Девелопмент АГ»****	75	Разработка и добыча газа	Швейцария
ООО «Ямал развитие»*****	50	Инвестиционная, управление активами	Россия

* Суммарная доля обществ Группы в уставном капитале объектов вложений.

** В апреле 2012 г. 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» приобрел 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 доля Группы в ОАО «Газпромбанк» по состоянию на 31 декабря 2012 г. уменьшилась с 42% до 36%.

**** 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.

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

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

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Зависимые общества и прочие крупнейшие связанные стороны

За 2012 и 2011 гг. операции, проведенные с крупнейшими зависимыми обществами и прочими связанными сторонами, представлены следующим образом:

	<u>За 2012 год</u>	<u>За 2011 год</u>
Продажа (без НДС и аналогичных обязательных платежей):		
Продажа газа		
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	97 321	94 921
«В и Г Бетайлигунгс-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
«ПремиумГаз С.п.А.»	10 111	9 115
АО «Латвияс Газе»	9 920	7 805
«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 СПА» ***	-	13 333
«ГВХ Газхандель ГмбХ» ****	-	4 900
Продажа услуг по транспортировке газа		
ТОО «КазРосГаз»	2 042	1 912
Продажа сырой нефти, газового конденсата 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
Продажа услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	5 079	5 064
Приобретение:		
Покупного газа		
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	62 966	37 006
ТОО «КазРосГаз»	39 930	25 073
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	4 604	4 750
ЗАО «Нортгаз»	3 713	2 005
«РосУкрЭнерго АГ»	-	122 541
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
Нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние обществ	88 228	69 695
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	52 097	46 267
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	38 179	32 540
Услуг по переработке нефти и нефтепродуктов		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	10 976	8 113

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

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	За 2012 год	За 2011 год
Пенсионные взносы:		
НПФ «Газфонд»	8 025	9 201
* «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 24).		
*** В декабре 2011 г. Группа приобрела 50% акций в «Промгаз С.п.А.». В результате этой сделки «Промгаз С.п.А.» стало дочерним обществом Группы.		
**** В мае 2011 г. Группа приобрела 50% акций в «ГВХ Газхандель ГмбХ». В результате этой сделки «ГВХ Газхандель ГмбХ» стало дочерним обществом Группы.		
***** За период с мая 2012 г. по декабрь 2012 г. Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 28,81% обыкновенных акций в ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 28 776 млн. руб. с оплатой денежными средствами. В результате доля Группы увеличилась до 97,84%, и Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «Газпром нефтехим Салават» (см. Примечание 23).		

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

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. по операциям Группы с крупнейшими зависимыми обществами и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность:			
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:			
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	14 406	16 325	7 253
АО «Овергаз Инк.»	10 000	7 410	5 820
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	11 420	7 908	7 870
ЗАО «Панрусгаз»	8 134	8 117	8 087
АО «Газум»	3 892	4 077	5 164
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	2 451	1 131	2 763
АО «Молдовагаз»*	2 348	19 902	18 231
АО «Лиетувос дуйос»	2 212	2 319	2 103
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 701	3 361	1 238
ОАО «Газпромбанк»	1 438	615	1 567
ТОО «КазРосГаз»	667	717	647
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	-	8 532	10 829
«Промгаз С.п.А.»	-	-	2 143
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	81 622
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	-	-	15 871
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества**	-	-	283
Кредиторская задолженность:			
Краткосрочная кредиторская задолженность:			
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	7 906	2 956	2 806
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	6 565	6 997	6 976
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	3 569	514	2 635
«Норд Стрим АГ»	2 892	1 999	-
ТОО «КазРосГаз»	2 783	3 267	4 336
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 502	1 976	1 394
ОАО «Газпромбанк»	152	134	708
«Промгаз С.п.А.»	-	-	1 583

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

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	8 447
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества**	-	-	3 777
Прочие долгосрочные обязательства:			
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества**	-	-	1 115

* В составе задолженности по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. включена сумма по начисленным пеням за газ в размере 0 млн. руб., 15 514 млн. руб., 15 514 млн. руб. соответственно. Общая сумма дебиторской задолженности приведена за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 131 087 млн. руб., 92 643 млн. руб. и 69 305 млн. руб. на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

** С сентября 2011 года Группа не оказывает значительного влияния на ОАО «Сибур Холдинг».

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. задолженность крупнейших зависимых обществ по займам, полученным ими и векселям, полученных от них, составила:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Займы и векселя, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			
«В и Г Беталигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»	15 399	15 952	15 439
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	1 707	1 707	1 602
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	823	870	-
ОАО «Газпромбанк»	697	831	1 250
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	567	4 806
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	-	5 195
Займы и векселя, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			
ООО «Ямал развитие»	26 348	26 348	28 123
ОАО «Газпромбанк»	190	400	1 601
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	2 878	2 127
«Норд Стрим АГ»	-	2 593	6 171
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	-	198

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. задолженность Группы по займам и кредитам, полученным от своих крупнейших зависимых обществ, составила:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			
ОАО «Газпромбанк»	24 569	16 229	3 770
Кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включая текущую часть			
ОАО «Газпромбанк»	21 429	11 202	6 973
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	5 105	6 647	7 027
«РосУкрЭнерго АГ»	2 248	10 778	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	1 281	1 095	2 527

Группа привлекала кредиты и займы от своих крупнейших зависимых обществ в российских рублях по ставкам от 2,6% до 10,35% в 2012 г. Аналогичные показатели в 2011 году варьировались от 6,5% до 10,35%.

Также Группа привлекала валютные кредиты и займы по ставкам от 0,71% до 9% в 2012 году. Аналогичные показатели в 2011 году варьировались от 3,5% до 9,5%.

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

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ОАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления ОАО «Газпром» и дочерних обществ, составило 2 130 млн. руб. и 1 759 млн. руб. за 2012 и 2011 гг. соответственно.

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

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

ОАО «Газпром» также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию за 2012 г. составила 1 млн. руб. (за 2011 г. – 1 млн. руб.), по страхованию ответственности 1 млн. руб. (за 2011 г. – 1 млн. руб.).

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, составило 22 950 млн. акций за 2012 г. и 22 949 млн. акций за 2011 г.

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

23. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

В декабре 2008 г. 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 г. по декабрь 2011 г. 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 г. Группа приобрела дополнительно 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%

В результате проведенных сделок возникла положительная деловая репутация ОАО «Газпром нефтехим Салават» в сумме 68 724 млн. руб.

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

24. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «БЕЛТРАНСГАЗ»

За период с июня 2007 г. до февраля 2010 г. Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела 50% акций ОАО «Белтрансгаз». Оплата производилась посредством четырех равных платежей по 625 млн. долл. США за каждые 12,5% акций. С февраля 2008 г., 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 г. Группа подписала договор купли-продажи с Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь о приобретении дополнительных 50% акций ОАО «Белтрансгаз» за 2 500 млн. долл. США с оплатой денежными средствами. В декабре 2011 г. сделка была завершена.

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

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

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

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

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

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

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

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

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

	На 31 декабря 2011 г.	Начислено	Исполь- зовано	Восста- новлено	На 31 декабря 2012 г.
Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	21 745	27 889	(25 328)	-	24 306
Обязательство по оплате отпусков	17 931	36 469	(34 244)	-	20 156
Обязательство по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию	14 276	10 727	(8 334)	-	16 669
Обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	110 890	12 294	(1 254)	-	121 930
Прочие оценочные обязательства	46 855	157 212	(37 244)	(299)	166 524
<i>в т.ч. обязательство в отношении корректировок цен на газ</i>	-	<i>115 255</i>	-	-	<i>115 255</i>
Итого	211 697	244 591	(106 404)	(299)	349 585
<i>в т.ч. со сроком погашения до 1 года</i>	<i>97 470</i>	<i>231 519</i>	<i>(103 132)</i>	<i>(299)</i>	<i>225 558</i>

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

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

	На 31 декабря 2010 г.	Начислено	Исполь- зовано	Восста- новлено	На 31 декабря 2011 г.
Обязательство по выплате вознаграж- дений по итогам работы за год	19 520	20 459	(18 234)	-	21 745
Обязательство по оплате отпусков	16 156	23 458	(21 683)	-	17 931
Обязательство по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию	10 735	7 037	(3 496)	-	14 276
Обязательство по ликвидации основных средств и восстанов- лению окружающей среды в связи с пользованием недрами	100 627	11 120	(857)	-	110 890
Прочие оценочные обязательства	<u>30 267</u>	<u>40 816</u>	<u>(24 197)</u>	<u>(31)</u>	<u>46 855</u>
Итого	177 305	102 890	(68 467)	(31)	211 697
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	72 933	91 588	(67 020)	(31)	97 470

Пенсионные обязательства

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

Условные обязательства

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

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Поручительства, выданные за:			
Компанию «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	94 145	103 220	100 260
Компанию «Норд Стрим АГ»	40 519	105 616	50 005
Компанию «ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 385	5 869	5 694
Компанию «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 573	4 985	4 824
ООО «Производственная фирма «ВИС»	2 507	-	16 030
«Грубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	2 124	8 225	13 723
Компанию «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	-	1 958	4 217
ОАО «Группа Е4»	-	1 498	1 450
ООО «Северный Европейский Трубный проект»	-	-	40 251
ООО «Торговый Дом «Грубопровод»	-	-	12 659
Прочие	<u>37 711</u>	<u>32 193</u>	<u>24 773</u>
Итого	186 964	263 564	273 886

В июне 2008 г. Группа выдала ряд гарантий банку «Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» за компанию «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» на сумму в пределах доли Группы (50%) в обязательствах «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредитам полученным. Общая сумма обязательств, обеспеченных данными гарантиями, составила 94 145 млн. руб., 103 220 млн. руб. и 100 260 млн. руб. млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 гг., соответственно.

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

В марте 2010 г. Группа выдала гарантию банку «Сосьете Женераль» за компанию «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 1 проекта строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить задолженность перед кредиторами первой фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. сумма обязательств, обеспеченных данной гарантией, составила 72 205 млн. руб. и 50 005 млн. руб. соответственно. 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 компанию «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 2 строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить всю задолженность перед кредиторами второй фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. сумма обязательств, обеспеченных данной гарантией, составила 40 519 млн. руб. и 33 411 млн. руб. соответственно.

В 2006 году Группа выдала поручительства компании «Эссет Репэкэджинг Траст Файв» Б.В., зарегистрированной в Нидерландах, за пять компаний («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрот 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 сумма поручительств, выданных «Эссет Репэкэджинг Траст Файв» Б. В. за «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрот Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составила 9 958 млн. руб., 12 812 млн. руб. и 14 735 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно.

В январе 2010 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк ВТБ» за компанию ООО «Производственная Фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы Газпром, в т. ч. приоритетных инвестиционных проектов по строительству генерирующих мощностей для нужд ОАО «ОГК-6». По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма поручительства составила 16 030 млн. руб. В сентябре 2011 г. кредит был погашен.

В июле 2012 г. Группа выдала поручительство ОАО «Сбербанк России» за компанию ООО «Производственная Фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы Газпром. По состоянию на 31 декабря 2012 г. сумма поручительства составляет 2 507 млн. руб.

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Группы, погасив обязательства перед группой итальянских и японских банков. Для финансирования данной операции были получены займы от компании «Газстрим СА» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительства под обеспечение данных займов. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространяются поручительства Группы, составил 2 124 млн. руб., 8 225 млн. руб. и 13 723 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг., соответственно.

В мае 2008 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк Москвы» за ОАО «Группа Е4» под обеспечение обязательств по договору на поставку силовых установок. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. сумма поручительства составила 1 498 млн. руб. и 1 450 млн. руб., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 г. кредит был погашен.

В ноябре 2010 г. Группа выдала поручительство, действующее до октября 2011 г., ОАО «Газпромбанк» в обеспечение кредита, выданного ООО «Северный Европейский Трубный проект» для осуществления расчетов с поставщиками трубной продукции, поставляемой дочерним организациям ОАО «Газпром». На 31 декабря 2010 г. общая сумма выданного поручительства составила 40 251 млн. руб. В феврале 2011 г. кредит был погашен.

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

27. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

В ноябре 2010 г. Группа выдала поручительство ОАО «Газпромбанк» в обеспечение кредита, выданного ООО «Торговый Дом «Трубопровод» для осуществления расчетов с поставщиками трубной продукции, поставляемой дочерним обществам ОАО «Газпром». На 31 декабря 2010 г. общая сумма выданного поручительства составила 12 659 млн. руб. В феврале 2011 г. кредит был погашен.

В составе прочих поручительств, в основном, отражены поручительства, выданные Группой по договорам на приобретение оборудования и выполнение строительно-монтажных работ.

Процедуры правового характера

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

В 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности.

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.

28. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Группы осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков. Этот процесс, встроен в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Группы и распространяется на все области его практической деятельности.

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к сводной бухгалтерской отчетности Группы.

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

28. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

Информация о характеристике положения Группы в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Группы к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Группы с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Группы, приводится на сайте www.gazprom.ru.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Заемные средства

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 5 000 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.



А.Б. Миллер
Председатель Правления



Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

29 апреля 2013 г.

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



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 56 (пятьдесят шесть) листов.