

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Газпром»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Газпром» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

28 апреля 2014

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: ОАО «Газпром»

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (изменено)	1 января 2012 г. (изменено)
	Активы			
	Оборотные активы			
8	Денежные средства и их эквиваленты	689 130	425 720	504 766
8	Денежные средства с ограничением к использованию	401	5 530	6 290
9	Краткосрочные финансовые активы	24 502	16 962	23 991
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 032 026	940 732	782 562
11	Товарно-материальные запасы	569 724	462 746	411 108
	НДС к возмещению	341 315	395 368	303 454
	Прочие оборотные активы	<u>205 572</u>	<u>173 745</u>	<u>216 122</u>
		2 862 670	2 420 803	2 248 293
	Внеоборотные активы			
12	Основные средства	8 940 088	7 949 170	6 852 103
13	Гудвил	151 189	146 587	102 800
14	Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	549 684	541 113	608 775
15	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	437 349	479 138	504 671
16	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	168 904	161 704	181 138
17	Прочие внеоборотные активы	<u>326 352</u>	<u>258 321</u>	<u>288 360</u>
		10 573 566	9 536 033	8 537 847
	Итого активы	13 436 236	11 956 836	10 786 140
	Обязательства и капитал			
	Краткосрочные обязательства			
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	895 694	1 038 993	804 602
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	17 750	7 990	44 115
19	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	146 095	122 450	100 324
20	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>331 926</u>	<u>322 633</u>	<u>362 536</u>
		1 391 465	1 492 066	1 311 577
	Долгосрочные обязательства			
21	Долгосрочные займы и векселя к уплате	1 470 002	1 177 959	1 174 283
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	330 580	336 543	264 466
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	558 869	443 804	417 895
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>50 966</u>	<u>26 519</u>	<u>47 699</u>
		2 410 417	1 984 825	1 904 343
	Итого обязательства	3 801 882	3 476 891	3 215 920
	Капитал			
25	Уставный капитал	325 194	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(103 919)	(104 094)	(104 605)
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>9 098 315</u>	<u>7 949 633</u>	<u>7 052 257</u>
		9 319 590	8 170 733	7 272 846
33	Неконтролирующая доля участия	<u>314 764</u>	<u>309 212</u>	<u>297 374</u>
	Итого капитал	9 634 354	8 479 945	7 570 220
	Итого обязательства и капитал	13 436 236	11 956 836	10 786 140

А.Б. Миллер
Председатель Правления
28 апреля 2014 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
28 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 85 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
26	Выручка от продаж	5 249 965	4 766 495
	Чистый доход по торговым операциям без фактической поставки	5 850	2 821
27	Операционные расходы	(3 600 908)	(3 421 847)
27	Чистое (начисление) восстановление резерва под обесценение активов и прочих резервов	(67 698)	3 208
	Прибыль от продаж	1 587 209	1 350 677
28	Финансовые доходы	129 523	308 489
28	Финансовые расходы	(284 107)	(247 168)
14	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	56 670	145 192
	(Убыток) прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(3 212)	546
	Прибыль до налогообложения	1 486 083	1 557 736
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(201 872)	(280 070)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	(118 506)	(25 251)
22	Налог на прибыль	(320 378)	(305 321)
	Прибыль за год	1 165 705	1 252 415
	Прочий совокупный доход (расход):		
	Доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
24	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	55 424	(69 801)
	Итого доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	55 424	(69 801)
	Доход (расход), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	12 578	(17 499)
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	10 100	1 885
	Курсовые разницы	56 847	(34 792)
	(Убыток) прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	(2 305)	806
	Итого доход (расход), который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	77 220	(49 600)
	Прочий совокупный доход (расход) за год, за вычетом налога	132 644	(119 401)
	Совокупный доход за год	1 298 349	1 133 014
	Прибыль за год, относящаяся к:		
33	Акционерам ОАО «Газпром»	1 139 261	1 224 474
	Неконтролирующей доле участия	26 444	27 941
		1 165 705	1 252 415
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ОАО «Газпром»	1 267 383	1 106 984
	Неконтролирующей доле участия	30 966	26 030
		1 298 349	1 133 014
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	49,64	53,35

А.Б. Миллер
Председатель Правления
28 апреля 2014 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
28 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 85 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 747 863	1 472 779
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
12	Капитальные вложения	(1 397 195)	(1 349 114)
	Чистое изменение займов выданных	(4 043)	(5 566)
	Полученные проценты	31 565	24 379
12, 28	Капитализированные и уплаченные проценты	(64 148)	(66 873)
34, 35	Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(127 284)	(55 810)
14	Вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия	(14 679)	(15 063)
14	Поступления от ассоциированных компаний и совместных предприятий	103 636	179 020
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(1 693)	(1 141)
	Изменение прочих долгосрочных финансовых активов	(1 634)	2 952
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 475 475)	(1 287 216)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
21	Поступления по долгосрочным займам	506 172	233 931
21	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(332 814)	(259 653)
	Чистое поступление (погашение) выпущенных векселей	52	(2)
20	Поступления по краткосрочным заемным средствам	61 261	169 847
20	Погашение краткосрочных заемных средств	(105 230)	(175 408)
25	Уплаченные дивиденды	(137 227)	(197 037)
28	Уплаченные проценты	(27 876)	(26 819)
25	Продажа собственных акций	175	511
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	5 129	760
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(30 358)	(253 870)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	21 380	(10 739)
	Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	263 410	(79 046)
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	425 720	504 766
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	689 130	425 720


А.Б. Миллер
Председатель Правления
28 апреля 2014 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
28 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 85 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

		Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»						Итого по капиталу
Прим.		Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	
	Сальдо на 31 декабря 2011 г.	22,9	325 194	(104 605)	7 242 982	7 463 571	297 420	7 760 991
5	Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	(190 725)	(190 725)	(46)	(190 771)
	Сальдо на 1 января 2012 г. (изменено)	22,9	325 194	(104 605)	7 052 257	7 272 846	297 374	7 570 220
	Прибыль за год (изменено)	-	-	-	1 224 474	1 224 474	27 941	1 252 415
24, 33	Прочий совокупный (расход) доход:							
	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	(69 801)	(69 801)	-	(69 801)
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	(17 499)	(17 499)	-	(17 499)
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	-	-	1 885	1 885	-	1 885
25, 33	Курсовые разницы	-	-	-	(32 792)	(32 792)	(2 000)	(34 792)
33	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	717	717	89	806
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (изменено)	-	-	-	1 106 984	1 106 984	26 030	1 133 014
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	(3 726)	(3 726)	(10 869)	(14 595)
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(16)	(16)	-	(16)
25	Чистый результат по операциям с собственными акциями	-	-	511	-	511	-	511
25, 33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(205 866)	(205 866)	(3 323)	(209 189)
	Сальдо на 31 декабря 2012 г. (изменено)	22,9	325 194	(104 094)	7 949 633	8 170 733	309 212	8 479 945
	Прибыль за год	-	-	-	1 139 261	1 139 261	26 444	1 165 705
24, 33	Прочий совокупный доход (расход):							
	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	55 296	55 296	128	55 424
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	12 578	12 578	-	12 578
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	-	-	10 100	10 100	-	10 100
25, 33	Курсовые разницы	-	-	-	52 314	52 314	4 533	56 847
33	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	(2 166)	(2 166)	(139)	(2 305)
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	-	-	-	1 267 383	1 267 383	30 966	1 298 349
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	(597)	(597)	4 905	4 308
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(240)	(240)	-	(240)
25	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,1	-	175	-	175	-	175
25, 33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(137 464)	(137 464)	(10 719)	(148 183)
33	Приобретение акций дочерней организации	-	-	-	19 600	19 600	(19 600)	-
	Сальдо на 31 декабря 2013 г.	23,0	325 194	(103 919)	9 098 315	9 319 590	314 764	9 634 354

А.Б. Миллер
Председатель Правления

28 апреля 2014 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 85 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

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

Среднесписочная численность работников за 2013 и 2012 гг. составила 429 тыс. и 422 тыс. человек соответственно.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (см. Примечание 38).

Политическая и экономическая нестабильность, существующая угроза санкций, неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

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

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности дочерних компаний, доли участия в ассоциированных компаниях и совместной деятельности. Существенные изменения в структуре Группы, произошедшие в 2013 и 2012 гг. приводятся ниже.

В сентябре 2013 г. Группа приобрела 89,98% обыкновенных акций ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» (ОАО «МОЭК») и имущество, технологически относящееся к тепловому комплексу г. Москвы, за 99 866 млн. руб., включая НДС по приобретенному имуществу в сумме 1 246 млн. руб., с оплатой денежными средствами. В результате приобретения Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «МОЭК». С учетом выкупленных собственных акций ОАО «МОЭК» эффективная доля Группы составила 98,77% (см. Примечание 34).

В мае 2012 года Группа приобрела 18,48% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 18 458 млн. руб. с оплатой денежными средствами, увеличив долю до 87,51%, в результате чего Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «Газпром нефтехим Салават». За период с сентября 2012 г. по июнь 2013 г. Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 12,49% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 12 476 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 100%. Разница между уплаченными денежными средствами и стоимостью неконтролирующей доли участия в сумме 9 842 млн. руб. была признана в капитале и отражена в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов (см. Примечание 35).

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

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

Дочерние компании

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

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

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

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

Гудвил и неконтролирующая доля участия

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

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

Совместная деятельность

Группа применила МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (МСФО (IFRS) 11) ко всей совместной деятельности, начиная с 1 января 2012 г. Согласно МСФО (IFRS) 11 совместная деятельность может осуществляться в форме совместных операций или совместных предприятий в зависимости от договорных прав и обязательств, которыми обладают инвесторы.

Совместные операции – это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместных операциях отражается через признание: активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно; обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля; выручки от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и расходов, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

Совместное предприятие – это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы. В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестиции и отражает такие инвестиции в учете с использованием метода долевого участия.

Влияние данного изменения учетной политики на консолидированный бухгалтерский баланс и консолидированные отчеты о совокупном доходе и движении денежных средств представлено в Примечании 5.24.

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

Ассоциированные компании

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

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

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

5.2 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, векселя, кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Учет финансовых поручительств

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости

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

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

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

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

5.3 Производные финансовые инструменты

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

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

Покупка и продажа газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, которые не предполагают фактическую поставку в соответствии с ожидаемой операционной деятельностью Группы или по которым соответствующими контрактами предусмотрен взаимозачет встречных требований, учитываются как производные финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39. Такие инструменты классифицируются как предназначенные для торговли и соответствующие прибыли и убытки отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

5.4 Хеджирование

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

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

5.5 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не имела существенных финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

в) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

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

Снижение стоимости финансовых активов

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

5.6 Опционы на покупку и продажу активов

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

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

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

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

5.8 Налог на добавленную стоимость

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

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

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

5.9 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче углеводородов, включая природный газ и нефть, начисляется пропорционально объему добытого полезного ископаемого.

В отношении природного газа и газового конденсата НДПИ рассчитывается как произведение объема добытого полезного ископаемого на специфическую фиксированную налоговую ставку: по природному газу - 622 руб. за тыс. куб. м, начиная с 1 июля 2013 г., 582 руб. за тыс. куб. м за период с 1 января по 30 июня 2013 г. и 509 руб. за тыс. куб. м в 2012 г.; по газовому конденсату - 590 руб. за тонну с 1 января 2013 и 556 руб. за тонну в 2012 г.

НДПИ по добытой нефти рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную специфическую налоговую ставку (470 руб. за тонну начиная с 1 января 2013 и 446 руб. за тонну в 2012 г.), скорректированную на коэффициенты, учитывающие динамику мировых цен на нефть, общую величину и степень выработанности запасов конкретного участка недр. С 1 сентября 2013 года на основании Федерального закона № 213-ФЗ от 23 июля 2013 г. для расчета НДПИ по нефти были добавлены коэффициенты, снижающие ставку налога в отношении трудноизвлекаемых запасов. Кроме того, по нулевой ставке налога облагается нефть, добытая в ряде регионов РФ, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

Налог на добычу полезных ископаемых учитывается в составе операционных расходов.

5.10 Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья, включая природный газ и нефть, за пределы стран Таможенного союза, участниками которого, помимо России, являются также Республика Беларусь и Республика Казахстан, подлежит обложению вывозной таможенной пошлиной. Согласно Постановлению Правительства РФ № 754 от 30 августа 2013 г. при реализации природного газа за пределы Таможенного союза вывозные таможенные пошлины взимаются по фиксированной ставке 30% от таможенной стоимости экспортируемого природного газа.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В отношении реализации нефти и нефтепродуктов за пределы Таможенного союза в соответствии с Федеральным законом № 239-ФЗ от 3 декабря 2012 г., начиная с 1 апреля 2013 г. Постановлением Правительства РФ №276 от 29 марта 2013 г. утверждены Методики расчета вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на основании которых Министерством экономического развития РФ осуществляется расчет ставок вывозных таможенных пошлин на очередной календарный месяц.

Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.11 Акциз на операции с нефтепродуктами

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

5.12 Запасы

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

5.13 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Деятельность по разведке и добыче газа и нефти учитывается по методу учета результативных затрат («продуктивных скважин»). В соответствии с методом учета результативных затрат, затраты на продуктивные эксплуатационные и разведочные скважины капитализируются. Расходы на нерезультативные разведочные скважины списываются на затраты по мере того, как они признаются непродуктивными. Прочие затраты на осуществление разведочных работ относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на осуществление разведочных работ отражаются в составе расходов на исследования и разработки по статье операционных расходов.

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

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

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

5.14 Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

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

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

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

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

5.15 Займы

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

5.16 Отложенный налог на прибыль

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

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

5.17 Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 32,73 и 30,37 на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 44,97 и 40,23 на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

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

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

5.18 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и обязательствам по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

5.19 Капитал

Выкупленные собственные акции

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

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

Дивиденды

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

5.20 Признание выручки

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

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

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

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

Торговые операции без фактической поставки

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

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

5.21 Проценты

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

5.22 Исследования и разработки (НИОКР)

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

5.23 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 24).

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся.

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 24). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то

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

справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

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

Расходы на социальные нужды

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

5.24 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2013 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2013 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2013 году

Группа применила новые стандарты по консолидации: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10), МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (МСФО (IFRS) 11), МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (МСФО (IFRS) 12). Новые стандарты вводят новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. Данные изменения потребовали пересмотра показателей консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды. Влияние новых стандартов описано ниже.

Применение МСФО (IFRS) 12 привело к раскрытию в настоящей консолидированной финансовой отчетности дополнительной информации о финансовом положении и результатах деятельности ассоциированных компаний и совместных предприятий (см. Примечание 14) и неконтролирующей доле участия (см. Примечание 33).

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) ввели группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только форму представления информации и не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) установил единое для МСФО руководство по оценке справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не изменяет положения о том, в каких случаях предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководство по порядку расчета справедливой стоимости, когда ее применение необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Группой. МСФО (IFRS) 13 также привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности, в частности о финансовых активах и обязательствах по уровням использования рыночной информации для определения их справедливой стоимости (см. Примечание 40).

МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам» внес существенные изменения в признание и измерение расходов при начислении обязательств по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности, а также в раскрытие обязательств по вознаграждениям работникам. Влияние измененного стандарта описано ниже.

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

Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7), требуют раскрытия, которое позволит оценить влияние на консолидированную финансовую отчетность соглашений о взаимозачете, включая потенциальную возможность для компании реализовать ее право на взаимозачет (см. Примечание 41).

Также в 2013 году Группа применила следующие новые стандарты: изменения к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (МСФО (IAS) 32), изменения, вызванные Программой 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов, к МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы, кроме описанных ниже.

(а) Применение МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

Согласно МСФО (IFRS) 11 совместная деятельность классифицируется на совместные операции и совместные предприятия в зависимости от прав и обязательств, закрепленных в соглашении о совместной деятельности, а не в зависимости от юридической структуры совместной деятельности. Группа проанализировала природу своих совместных соглашений и классифицировала их в качестве совместных предприятий, за исключением инвестиций в ОАО «Томскнефть» ВНК, «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» и «Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.», которые были классифицированы как совместные операции. Совместная деятельность, классифицируемая в качестве совместного предприятия, продолжает учитываться по методу долевого участия. Согласно переходным правилам, указанным в МСФО (IFRS) 11, Группа применяет новую учетную политику для отражения операций по совместной деятельности. Группа прекратила признание инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, и отразила свою долю в активах и обязательствах в отношении совместных операций.

Группа оценила стоимость активов и обязательств путем распределения балансовой стоимости инвестиции на 1 января 2012 г. на основе информации, полученной при использовании метода долевого участия.

(б) Поправки к МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам»

С 1 января 2013 г. Группа применила поправки к МСФО (IAS) 19 ретроспективно в соответствии с переходными правилами стандарта. Измененный МСФО (IAS) 19 существенным образом изменил порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, а также значительно изменил требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.

Наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности в результате применения изменений МСФО (IAS) 19 представлено ниже:

- «Актuarные прибыли и убытки» переименованы в «Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности», признаются теперь в прочем совокупном доходе в момент возникновения и более не переносятся на будущее, используя «коридорный» подход, и не отражаются в составе прибылей и убытков. До вступления в силу изменений стандарта в соответствии с «коридорным» подходом актуарные прибыли и убытки по активам и обязательствам пенсионного плана отражались в составе прибылей и убытков в течение среднего оставшегося периода службы сотрудников, если эти прибыли и убытки превышали «коридор» в размере 10% от непризнанной прибыли или убытка. В результате применения новых правил непризнанные актуарные убытки в сумме 142 587 млн. руб. и 174 447 млн. руб. по состоянию на 1 января 2012 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно были признаны в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов. Соответственно, чистые активы/обязательства по пенсионному плану изменились на эти суммы, а операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., уменьшились на 164 449 млн. руб.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 (продолжение)

- Стоимость прошлых услуг, представляющая собой изменение пенсионных обязательств Группы в отношении ранее оказанных работниками услуг при пересмотре программ пенсионного обеспечения, немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся. В результате непризнанные расходы по стоимости прошлых услуг в сумме 47 124 млн. руб. и 43 216 млн. руб. на 1 января 2012 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно были признаны в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов. Неисполненные на отчетную дату пенсионные обязательства, возникающие при пересмотре программ пенсионного обеспечения, больше не распределяются на стоимость будущих услуг. Влияние на чистую прибыль или убыток за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., было несущественным.

Влияние применения данных изменений на консолидированный бухгалтерский баланс представлено ниже:

	1 января 2012 г.		31 декабря 2012 г.	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
Всего чистые активы (обязательства)				
(ранее опубликовано)	248 001	(95 678)	214 838	(111 052)
Актuarные убытки	(136 585)	(6 002)	(130 459)	(43 988)
Стоимость прошлых услуг	-	(47 124)	-	(43 216)
Всего чистые активы (обязательства) (изменено)	111 416	(148 804)	84 379	(198 256)

- В соответствии с принятыми изменениями, чистые процентные доходы или расходы рассчитываются с применением к чистым активам или обязательствам по пенсионному плану единой определяемой в начале года ставки. Ранее процентные расходы и ожидаемые доходы по пенсионному плану, обеспеченному пенсионными активами, определялись по разным ставкам применительно к обязательствам и активам данного плана. В результате принятых изменений операционные расходы увеличились на 18 858 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
- Изменения влияния предельной величины актива признаются теперь в прочем совокупном доходе в момент возникновения (за вычетом сумм, включенных в чистый процентный расход). Это привело к увеличению операционных расходов в сумме 107 646 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Влияние применения новых МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IAS) 19 на отчетность Группы представлено ниже.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 (продолжение)

Сверка консолидированного бухгалтерского баланса на 1 января 2012 г.	Ранее опублико- вано	Корректировки в связи с изменением учетной политики		Изменено
		для совместных операций	в части резерва по вознагражде- ниям после окончания трудовой деятельности	
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	501 344	3 422	-	504 766
Денежные средства с ограничением к использованию	3 877	2 413	-	6 290
Краткосрочные финансовые активы	23 991	-	-	23 991
Дебиторская задолженность и предоплата	784 053	(1 491)	-	782 562
Товарно-материальные запасы	407 530	3 578	-	411 108
НДС к возмещению	303 454	-	-	303 454
Прочие оборотные активы	<u>216 044</u>	<u>78</u>	-	<u>216 122</u>
	2 240 293	8 000	-	2 248 293
Внеоборотные активы				
Основные средства	6 718 575	133 528	-	6 852 103
Гудвил	102 800	-	-	102 800
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	715 966	(107 191)	-	608 775
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	517 097	(12 426)	-	504 671
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	181 138	-	-	181 138
Прочие внеоборотные активы	<u>424 827</u>	<u>118</u>	<u>(136 585)</u>	<u>288 360</u>
	8 660 403	14 029	(136 585)	8 537 847
Итого активы	10 900 696	22 029	(136 585)	10 786 140
Обязательства и капитал				
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	804 644	(42)	-	804 602
Задолженность по текущему налогу на прибыль	44 036	79	-	44 115
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	93 707	6 617	-	100 324
Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>366 868</u>	<u>(4 332)</u>	-	<u>362 536</u>
	1 309 255	2 322	-	1 311 577
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы и векселя к уплате	1 173 294	989	-	1 174 283
Резервы предстоящих расходов и платежей	206 734	4 606	53 126	264 466
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	402 728	15 167	-	417 895
Прочие долгосрочные обязательства	<u>47 694</u>	<u>5</u>	-	<u>47 699</u>
	1 830 450	20 767	53 126	1 904 343
Итого обязательства	3 139 705	23 089	53 126	3 215 920
Капитал				
Уставный капитал	325 194	-	-	325 194
Выкупленные собственные акции	(104 605)	-	-	(104 605)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>7 242 982</u>	<u>(1 014)</u>	<u>(189 711)</u>	<u>7 052 257</u>
	7 463 571	(1 014)	(189 711)	7 272 846
Неконтролирующая доля участия	<u>297 420</u>	<u>(46)</u>	-	<u>297 374</u>
Итого капитал	7 760 991	(1 060)	(189 711)	7 570 220
Итого обязательства и капитал	10 900 696	22 029	(136 585)	10 786 140

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 (продолжение)

Сверка консолидированного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 г.	Ранее опублико- вано	Корректировки в связи с изменением учетной политики		Изменено
		для совместных операций	в части резерва по вознагражде- ниям после окончания трудовой деятельности	
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	419 536	6 184	-	425 720
Денежные средства с ограничением к использованию	3 658	1 872	-	5 530
Краткосрочные финансовые активы	16 962	-	-	16 962
Дебиторская задолженность и предоплата	940 106	626	-	940 732
Товарно-материальные запасы	459 534	3 212	-	462 746
НДС к возмещению	395 250	118	-	395 368
Прочие оборотные активы	<u>173 700</u>	<u>45</u>	-	<u>173 745</u>
	2 408 746	12 057	-	2 420 803
Внеоборотные активы				
Основные средства	7 818 392	130 778	-	7 949 170
Гудвил	146 587	-	-	146 587
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	653 187	(112 074)	-	541 113
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	491 018	(11 880)	-	479 138
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	161 701	3	-	161 704
Прочие внеоборотные активы	<u>388 508</u>	<u>272</u>	<u>(130 459)</u>	<u>258 321</u>
	9 659 393	7 099	(130 459)	9 536 033
Итого активы	12 068 139	19 156	(130 459)	11 956 836
Обязательства и капитал				
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 040 274	(1 281)	-	1 038 993
Задолженность по текущему налогу на прибыль	7 463	527	-	7 990
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	115 273	7 177	-	122 450
Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>326 807</u>	<u>(4 174)</u>	-	<u>322 633</u>
	1 489 817	2 249	-	1 492 066
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы и векселя к уплате	1 177 934	25	-	1 177 959
Резервы предстоящих расходов и платежей	243 506	5 833	87 204	336 543
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	429 305	14 499	-	443 804
Прочие долгосрочные обязательства	<u>26 483</u>	<u>36</u>	-	<u>26 519</u>
	1 877 228	20 393	87 204	1 984 825
Итого обязательства	3 367 045	22 642	87 204	3 476 891
Капитал				
Уставный капитал	325 194	-	-	325 194
Выкупленные собственные акции	(104 094)	-	-	(104 094)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>8 170 631</u>	<u>(3 335)</u>	<u>(217 663)</u>	<u>7 949 633</u>
	8 391 731	(3 335)	(217 663)	8 170 733
Неконтролирующая доля участия	<u>309 363</u>	<u>(151)</u>	-	<u>309 212</u>
Итого капитал	8 701 094	(3 486)	(217 663)	8 479 945
Итого обязательства и капитал	12 068 139	19 156	(130 459)	11 956 836

Прим.

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 (продолжение)

Прим.	Сверка консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Ранее опублико- вано	Корректировки в связи с изменением учетной политики		Изменено
			для совместных операций	в части резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	
26	Выручка от продаж	4 764 411	2 084	-	4 766 495
	Чистый доход по торговым операциям без фактической поставки	2 821	-	-	2 821
27	Операционные расходы	(3 481 264)	17 568	41 849	(3 421 847)
27	Чистое восстановление резерва под обесценение активов и прочих резервов	3 208	-	-	3 208
	Прибыль от продаж	1 289 176	19 652	41 849	1 350 677
28	Финансовые доходы	307 871	618	-	308 489
28	Финансовые расходы	(247 138)	(30)	-	(247 168)
14	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий	161 500	(16 308)	-	145 192
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	546	-	-	546
	Прибыль до налогообложения	1 511 955	3 932	41 849	1 557 736
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(276 045)	(4 025)	-	(280 070)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	(25 344)	93	-	(25 251)
22	Налог на прибыль	(301 389)	(3 932)	-	(305 321)
	Прибыль за год	1 210 566	-	41 849	1 252 415
	Прочий совокупный (расход) доход:				
24	Расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка: Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	(69 801)	(69 801)
	Итого расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	-	-	(69 801)	(69 801)
	(Расход) доход, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка: Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	(17 499)	-	-	(17 499)
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	1 885	-	-	1 885
	Курсовые разницы	(32 366)	(2 426)	-	(34 792)
	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	806	-	-	806
	Итого расход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(47 174)	(2 426)	-	(49 600)
	Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога	(47 174)	(2 426)	(69 801)	(119 401)
	Совокупный доход (расход) за год	1 163 392	(2 426)	(27 952)	1 133 014
	Прибыль за год, относящаяся к:				
	Акционерам ОАО «Газпром»	1 182 625	-	41 849	1 224 474
	Неконтролирующей доле участия	27 941	-	-	27 941
		1 210 566	-	41 849	1 252 415
	Совокупный доход за год, относящийся к:				
	Акционерам ОАО «Газпром»	1 137 257	(2 321)	(27 952)	1 106 984
	Неконтролирующей доле участия	26 135	(105)	-	26 030
		1 163 392	(2 426)	(27 952)	1 133 014
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	51,53	-	1,82	53,35

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Сверка консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Ранее опублико- вано	Корректировки в связи с изменением учетной политики		Изменено
		для совместных операций	в части резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 445 617	27 162	-	1 472 779
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 267 310)	(19 906)	-	(1 287 216)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(249 381)	(4 489)	-	(253 870)
Влияния изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(10 734)	(5)	-	(10 739)
(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(81 808)	2 762	-	(79 046)

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, декабре 2011 года и ноябре 2013 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9, которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9, с годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, на годовые периоды, начинающиеся с 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное) представляют собой изменения в нескольких стандартах, включая следующие:

- В МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.
- Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное) представляют собой изменения в нескольких стандартах, включая следующие:

- В МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

6.1 Консолидация дочерних обществ

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

6.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 38).

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

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

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

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

Обесценение основных средств и гудвила

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

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

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

Учет резервов на обесценение

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

6.4 Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

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

6.5 Сроки полезного использования основных средств

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

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

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10% меньше или на 10% больше, чем по оценке руководства компании, сумма амортизационных отчислений была бы на 46 462 млн. руб. больше или на 38 014 млн. руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (2012 г.: больше на 38 272 млн. руб. или меньше на 31 313 млн. руб.).

Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта, руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости контрактов на покупку (продажу) энергоносителей, сырьевых фьючерсов и свопов осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки. Справедливая стоимость рассчитана исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Контракты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных, относятся к Уровню 3 в соответствии с классификацией финансовых инструментов. Для оценки справедливой стоимости таких инструментов наилучшая оценка руководства основывается на моделях разработанных Группой. В тех случаях, когда применяемая методика оценки предусматривает использование значительного объема данных, по которым отсутствует рыночная информация, например, данных долгосрочных ценовых допущений, контракты были отнесены к третьему уровню по классификации производных финансовых инструментов (см. Примечание 40).

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

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений компаний, цена приобретения, уплаченная за приобретение компании, относится на ее активы и обязательства на основании расчетной справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых материальных и идентифицируемых нематериальных активов отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств и идентифицируемых нематериальных активов.

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

6.8 Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 24). Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Кроме того, некоторые активы пенсионного плана, относящиеся к НПФ «Газфонд», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений. Влияние ограничения активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 представлено в Примечании 24. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

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

6.9 Соглашения о совместной деятельности

При применении МСФО (IFRS) 11 Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместной деятельности совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместной деятельности исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятых решений, согласованных участниками в договоре о совместной деятельности, а также других факторов и обстоятельств, если применимо.

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

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

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

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

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.									
Выручка по сегментам	662 593	949 287	3 210 204	37 640	698 535	1 362 414	375 589	234 037	7 530 299
Выручка от межсегментных продаж	653 921	786 022	247 053	35 679	488 319	10 701	-	-	2 221 695
Выручка от внешних продаж	8 672	163 265	2 963 151	1 961	210 216	1 351 713	375 589	234 037	5 308 604
Финансовый результат по сегментам	62 594	55 109	917 896	4 882	109 581	149 994	39 218	12 059	1 351 333
Амортизация	132 185	366 861	14 241	15 220	75 872	34 696	26 409	19 384	684 868
Доля чистой при- были (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий	852	2 446	12 442	374	28 271	(937)	(9)	13 231	56 670
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (изменено)									
Выручка по сегментам	553 945	860 029	2 883 411	33 598	715 843	1 219 142	343 509	233 487	6 842 964
Выручка от межсегментных продаж	544 819	734 643	235 430	32 286	440 283	9 927	-	-	1 997 388
Выручка от внешних продаж	9 126	125 386	2 647 981	1 312	275 560	1 209 215	343 509	233 487	4 845 576
Финансовый результат по сегментам	25 846	56 104	660 882	5 619	163 359	80 473	32 835	1 078	1 026 196
Амортизация	110 970	328 157	10 460	13 370	66 889	31 084	20 872	18 453	600 255
Доля чистой при- были (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий	1 026	2 994	35 552	(165)	84 169	7 889	-	13 727	145 192

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
	Финансовый результат по отчетным сегментам	1 339 274	1 025 118
	Финансовый результат по прочим сегментам	12 059	1 078
	Итого финансовый результат по сегментам	1 351 333	1 026 196
	Разница в амортизации основных средств*	265 849	254 565
	(Расходы) по обязательствам пенсионного плана	(28 063)	(4 936)
28	Чистые финансовые (расходы) доходы (Убыток) прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(154 584)	61 321
		(3 212)	546
14	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	56 670	145 192
12	Восстановление ранее созданного резерва под обесценение стоимости незавершенного капитального строительства	-	47 574
	Прочее	(1 910)	27 278
	Прибыль до налогообложения	1 486 083	1 557 736

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	5 074 567	4 612 089
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	234 037	233 487
Выручка от внешних продаж по сегментам	5 308 604	4 845 576
Разницы по внешним продажам*	(58 639)	(79 081)
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	5 249 965	4 766 495

* Разницы по внешним продажам возникают из-за поправок, связанных с приведением выручки от внешних продаж, учитываемой в соответствии с РСБУ, к выручке, учитываемой в соответствии с МСФО, таких как исключение выручки от продаж материалов подрядчикам и других.

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

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на 31 декабря 2013 г.									
Активы по сегментам	2 051 204	5 271 761	1 394 112	242 198	1 585 429	1 121 301	798 781	669 682	13 134 468
Инвестиции в ассоциирован- ные компании и совместные предприятия	31 032	74 292	73 339	6 090	228 612	17 575	439	118 305	549 684
Капитальные вложения	257 407	380 547	36 085	23 524	223 557	113 254	77 191	102 285	1 213 850
По состоянию на 31 декабря 2012 г. (изменено)									
Активы по сегментам	1 875 535	5 275 864	1 217 828	220 581	1 399 797	1 048 925	592 251	587 508	12 218 289
Инвестиции в ассоциирован- ные компании и совместные предприятия	27 699	54 197	74 170	4 025	262 202	17 253	448	101 119	541 113
Капитальные вложения	232 705	563 825	47 166	18 247	121 167	134 163	54 851	61 086	1 233 210

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

Прим.		31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
	Активы по отчетным сегментам	12 464 786	11 630 781
	Активы по прочим сегментам	669 682	587 508
	Итого активы по сегментам	13 134 468	12 218 289
	Чистая разница в стоимости основных средств*	(1 600 509)	(1 850 808)
12	Капитализированные проценты по займам	378 792	323 480
	Расходы, связанные с ликвидацией скважин	75 886	91 281
8	Денежные средства и их эквиваленты	689 130	425 720
8	Денежные средства с ограничением к использованию	401	5 530
9	Краткосрочные финансовые активы	24 502	16 962
	НДС к возмещению	341 315	395 368
	Прочие оборотные активы	205 572	173 745
16	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	168 904	161 704
13	Гудвил	151 189	146 587
	Прочие внеоборотные активы	326 352	258 321
	Межсегментные активы	(671 612)	(645 226)
	Прочее	211 846	235 883
	Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	13 436 236	11 956 836

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

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

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
31 декабря 2013 г.	155 578	290 678	534 370	9 599	225 777	287 677	49 088	125 339	1 678 106
31 декабря 2012 г. (изменено)	135 554	426 987	599 617	9 844	165 515	260 159	32 360	146 937	1 776 973

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

Прим.		31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
	Обязательства по отчетным сегментам	1 552 767	1 630 036
	Обязательства по прочим сегментам	125 339	146 937
	Итого обязательства по сегментам	1 678 106	1 776 973
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	17 750	7 990
20	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	331 926	322 633
21	Долгосрочные займы и векселя к уплате	1 470 002	1 177 959
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	330 580	336 543
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	558 869	443 804
	Прочие долгосрочные обязательства	50 966	26 519
	Дивиденды	3 791	1 779
	Межсегментные обязательства	(671 612)	(645 226)
	Прочее	31 504	27 917
	Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	3 801 882	3 476 891

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

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

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до восстрбования	568 663	315 503
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	<u>120 467</u>	<u>110 217</u>
	689 130	425 720

В составе денежных средств с ограничением к использованию отражены денежные средства и их эквиваленты, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов, в сумме ноль млн. руб. и 3 658 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

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

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Денежные средства в кассе	570	475
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	592 621	307 061
Внешний кредитный рейтинг В	8 061	93 698
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>87 878</u>	<u>24 486</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	689 130	425 720

Опубликованный агентством Standard & Poor's по состоянию на 31 декабря 2013 г. суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации – BBB (прогноз стабильный).

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	2012 г.
Финансовые активы, предназначенные для торговли:	22 355	15 021
Облигации	5 681	1 606
Долевые ценные бумаги	16 674	13 415
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:	2 147	1 941
Облигации	-	910
Векселя	<u>2 147</u>	<u>1 031</u>
Итого краткосрочные финансовые активы	24 502	16 962

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

	31 декабря 2013 г.	2012 г.
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	4 725	1 598
Внешний кредитный рейтинг В	2 296	1 558
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>807</u>	<u>391</u>
	7 828	3 547

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 315 332 млн. руб. и 256 334 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	751 219	654 262
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 18 139 млн. руб. и 16 664 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	<u>175 066</u> 926 285	<u>144 637</u> 798 899
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 670 млн. руб. и 622 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	<u>105 741</u>	<u>141 833</u>
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 032 026	940 732

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно 505 462 млн. руб. и 415 159 млн. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за вычетом резерва на снижение стоимости выражены в иностранной валюте, главным образом, в долларах США и евро.

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 38 568 млн. руб. и 29 409 млн. руб. соответственно, является просроченной, но не обесцененной. В основном, указанная задолженность относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей. Анализ данной дебиторской задолженности по срокам давности приведен ниже в таблице:

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря 2013 г.	2012 г.
до 6 месяцев	24 835	17 198
от 6 до 12 месяцев	8 471	6 192
от 1 до 3 лет	5 004	5 870
свыше 3 лет	<u>258</u>	<u>149</u>
	38 568	29 409

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере соответственно 340 576 млн. руб. и 261 503 млн. руб. без учета резерва была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. сумма резерва составила 315 332 млн. руб. и 256 334 млн. руб. соответственно. Обесцененная дебиторская задолженность относится, в основном, к продажам газа в некоторые регионы Российской Федерации и страны бывшего СССР. Согласно оценке руководства, ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже:

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма		Суммы резерва		Сумма задолженности за	
	задолженности 31 декабря		31 декабря		вычетом резерва	
	2013 г.	2012 г. (изменено)	2013 г.	2012 г. (изменено)	2013 г.	2012 г. (изменено)
до 6 месяцев	53 956	31 742	(38 077)	(29 895)	15 879	1 847
от 6 до 12 месяцев	29 322	33 108	(25 279)	(30 203)	4 043	2 905
от 1 до 3 лет	108 828	81 835	(103 687)	(81 466)	5 141	369
свыше 3 лет	<u>148 470</u>	<u>114 818</u>	<u>(148 289)</u>	<u>(114 770)</u>	<u>181</u>	<u>48</u>
	340 576	261 503	(315 332)	(256 334)	25 244	5 169

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 687 407 млн. руб. и 619 684 млн. руб. соответственно, не является просроченной или обесцененной. Основываясь на предыдущем опыте, руководство различает платежное поведение покупателей по географическому признаку. Анализ кредитного качества этих активов может быть представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	326 093	280 902
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	157 360	127 569
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	126 183	124 656
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	36 850	36 994
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	1 687	5 713
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	<u>39 234</u>	<u>43 850</u>
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	687 407	619 684

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

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		Прочая дебиторская зadolженность	
	За год, закончившийся 31 декабря		За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)	2013 г.	2012 г. (изменено)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	256 334	207 981	16 664	17 474
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности*	72 847	57 150	6 351	1 314
Списание дебиторской задолженности в течение года**	(1 302)	(1 320)	(4 326)	(833)
Восстановление ранее созданного резерва*	<u>(12 547)</u>	<u>(7 477)</u>	<u>(550)</u>	<u>(1 291)</u>
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	315 332	256 334	18 139	16 664

* Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в Чистое (начисление) восстановление резерва под обесценение активов и прочих резервов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (изменено)
Газ в трубопроводах и хранилищах	350 537	257 321
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 4 306 млн. руб. и 3 805 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	110 323	97 894
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 589 млн. руб. и 671 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	24 693	25 562
Нефть и продукты переработки	84 171	81 969
	569 724	462 746

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубо- проводы	Сква- жины	Машины и обору- дование	Здания и дороги	Лицензии на добычу	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По состоянию на 1 января 2012 г. (изменено)								
Первоначальная стоимость	2 340 105	1 041 422	2 233 925	2 026 471	446 275	89 055	1 835 541	10 012 794
Накопленная амортизация	(1 025 597)	(376 636)	(910 751)	(671 134)	(146 728)	(29 845)	-	(3 160 691)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г. (изменено)	1 314 508	664 786	1 323 174	1 355 337	299 547	59 210	1 835 541	6 852 103
Амортизация	(61 514)	(41 719)	(144 250)	(76 972)	(17 466)	(2 523)	-	(344 444)
Поступление	3 047	804	12 205	2 785	4 358	1 273	1 324 642	1 349 114
Приобретение дочерних обществ	282	153	18 270	29 872	1 464	-	50 468	100 509
Курсовая разница	(1 843)	(1 630)	(3 555)	(3 971)	(2 035)	(34)	(1 599)	(14 667)
Передача	642 693	148 066	505 902	360 821	308	3 957	(1 661 747)	-
Выбытие	(935)	(2 785)	(10 781)	(8 054)	(1 424)	(880)	(18 520)	(43 379)
Уменьшение резерва на снижение стоимости	76	52	182	30	-	-	49 594	49 934
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г. (изменено)	1 896 314	767 727	1 701 147	1 659 848	284 752	61 003	1 578 379	7 949 170
По состоянию на 31 декабря 2012 г. (изменено)								
Первоначальная стоимость	2 978 567	1 183 507	2 767 829	2 402 697	456 046	93 181	1 578 379	11 460 206
Накопленная амортизация	(1 082 253)	(415 780)	(1 066 682)	(742 849)	(171 294)	(32 178)	-	(3 511 036)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г. (изменено)	1 896 314	767 727	1 701 147	1 659 848	284 752	61 003	1 578 379	7 949 170
Амортизация	(76 672)	(46 717)	(183 432)	(87 682)	(21 037)	(2 616)	-	(418 156)
Поступление	358	45 611	10 045	3 242	41 202	410	1 212 280	1 313 148
Приобретение дочерних обществ	19	21	98 418	13 655	-	-	18 960	131 073
Курсовая разница	799	3 595	4 692	5 583	2 590	2	1 455	18 716
Передача	109 193	132 309	364 491	359 766	609	2 691	(969 059)	-
Выбытие	(613)	(19 029)	(5 275)	(7 417)	(2 048)	(260)	(19 175)	(53 817)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(46)	(46)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	1 929 398	883 517	1 990 086	1 946 995	306 068	61 230	1 822 794	8 940 088
По состоянию на 31 декабря 2013 г.								
Первоначальная стоимость	3 089 096	1 344 235	3 233 208	2 777 460	498 399	94 737	1 822 794	12 859 929
Накопленная амортизация	(1 159 698)	(460 718)	(1 243 122)	(830 465)	(192 331)	(33 507)	-	(3 919 841)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	1 929 398	883 517	1 990 086	1 946 995	306 068	61 230	1 822 794	8 940 088

12 **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. Основные средства производственного назначения показаны за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 54 047 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

Объекты незавершенного строительства показаны за вычетом резерва на снижение стоимости на сумму 42 873 млн. руб. и 43 378 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся, главным образом, к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

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

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 463 млн. руб. и 778 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные проценты по займам на сумму 66 357 млн. руб. и 66 873 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Ставки капитализации в размере 6,09% и 6,85% за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных займов.

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав лицензий на добычу и незавершенное строительство), представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Баланс на начало года	111 290	94 929
Поступление	78 792	20 060
Выбытие	(5 710)	(3 699)
Баланс на конец года	184 372	111 290

ГУДВИЛ

Изменение гудвила дочерних обществ представлено в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Гудвил дочерних обществ		
Гудвил дочерних обществ на начало года	146 587	102 800
Поступления	4 602	44 128
Выбытия	-	(341)
Гудвил дочерних обществ на конец года	151 189	146 587

Поступление гудвила дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в основном, включает в себя оценку гудвила по ОАО «Газпром нефтехим Салават» (см. Примечание 35).

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

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Добыча, транспортировка и поставка газа	70 638	70 567
Переработка	43 469	43 469
Добыча нефти и газового конденсата	27 564	25 952
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	9 518	6 599
Итого гудвил дочерних обществ	151 189	146 587

При оценке обесценения гудвила учетная стоимость генерирующих единиц (включая гудвил) сопоставлялась с их оценочной стоимостью в использовании, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков, продисконтированных по состоянию на 31 декабря 2013 г. с использованием ставки, отражающей временную стоимость денег и специфические риски, на которые не были скорректированы будущие денежные потоки соответствующих генерирующих единиц. Группа применяла ставки дисконтирования в диапазоне от 11% до 14%.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

14 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Прим.			Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря			
			Стоимость инвестиций на 31 декабря		31 декабря	
			2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
			(изменено)	(изменено)	(изменено)	(изменено)
36	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	совместное предприятие	126 976	149 208	(18 949)	12 303
36	Группа Газпромбанк «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	ассоциированная	100 612	86 569	11 997	12 841
36,37	«Норд Стрим АГ»	ассоциированная	67 868	88 862	41 338	72 013
36,37	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	совместное предприятие	43 851	35 870	2 538	2 608
36	ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	ассоциированная	40 302	38 216	4 809	4 710
36	«Штокман Девелопмент АГ»	совместное предприятие	24 165	24 328	(130)	(314)
36,37	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	совместное предприятие	23 216	21 783	(248)	(369)
	«Винтерсхалл АГ»	ассоциированная	18 802	17 347	(240)	386
	ЗАО «Ачимгаз»	ассоциированная	11 528	12 198	1 492	3 416
	ЗАО «Ачимгаз»	совместное предприятие	9 956	5 933	4 023	1 413
36	ТОО «КазРосГаз»	совместное предприятие	9 819	12 819	4 659	8 485
36	АО «Латвияс Газе»	ассоциированная	4 959	4 414	470	449
36	АО «Газум»	ассоциированная	4 515	4 089	369	425
36	ЗАО «Нортгаз»	совместное предприятие	2 258	1 128	1 130	554
36	АО «Лиетувос дуйос»*	ассоциированная	1 359	2 937	281	324
36	АО «Амбер Грид»*	ассоциированная	1 206	-	25	-
36	«РосУкрЭнерго АГ»**	ассоциированная	-	-	-	17 017
35,36	ОАО «Газпром нефтехим Салават»***	-	-	-	-	4 269
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 929 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг.)		58 292	35 412	3 106	4 662
			549 684	541 113	56 670	145 192

* В соответствии с требованиями Третьего энергетического пакета Евросоюза о разделении деятельности по транспортировке и поставке газа в августе 2013 г. АО «Лиетувос дуйос» передало активы, обязательства и права, относящиеся к деятельности по транспортировке газа, АО «Амбер Грид», ассоциированной компании Группы.

** В июне 2012 г. «РосУкрЭнерго АГ» объявило о выплате дивидендов, относящихся к результатам деятельности компании за 2011 год. Ввиду отсутствия уверенности в получении данных дивидендов, Группа признала долю в прибыли компании только в июле 2012 г., когда денежные средства были получены от «РосУкрЭнерго АГ». По состоянию на 31 декабря 2013 г. ОАО «Газпром» владеет 50% долей участия в «РосУкрЭнерго АГ» с нулевой балансовой стоимостью финансового вложения в компанию.

*** За период с мая 2012 г. по июнь 2013 г. Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 30,97% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 30 934 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 100% (Примечание 35).

Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включает дополнительный расход, признанный в первом квартале 2013 г., в размере 25 961 млн. руб. в отношении ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерних обществ, который относится к корректировке амортизации за предыдущие периоды, возникшей в результате разницы в оценке между справедливой и балансовой стоимостью основных средств на дату приобретения ОАО «НГК «Славнефть».

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

14 **ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия представлено в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия на начало года	541 113	608 775
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	56 670	145 192
Доходы, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(95 574)	(134 670)
Погашение подлежащих выкупу компаний «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» собственных привилегированных акций	-	(49 925)
Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	10 100	1 885
Курсовые разницы	15 879	(5 503)
Приобретение контроля над ОАО «Газпром нефтехим Салават» (см. Примечание 35)	-	(43 650)
Прочие приобретения и выбытия	<u>21 496</u>	<u>19 009</u>
Стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия на конец года	549 684	541 113

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

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
АО «Латвияс Газе»	5 702	4 806
АО «Лиетувос дуйос»	3 065	3 924
АО «Амбер Грид»	2 170	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

14 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Крупнейшие ассоциированные компании и совместные предприятия

	Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	% участия в голосующих акциях на 31 декабря*	
				2013 г.	2012 г.
ЗАО «Ачимгаз»	Россия	Россия	Разработка и добыча газа и газового конденсата	50	50
АО «Амбер Грид»	Литва	Литва	Транспортировка газа	37	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»**	Турция	Турция	Продажа газа	71	71
«В и Г Бетайлиунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	Германия	Германия	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Винтерсхалл АГ»	Ливия	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	Германия	Германия	Продажа газа	50	50
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	Узбекистан	Швейцария	Добыча газа	50	50
ОАО «Газпромбанк»***	Россия	Россия	Банковская деятельность	37	38
АО «Газум»	Финляндия	Финляндия	Продажа газа	25	25
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Польша	Польша	Транспортировка и продажа газа	48	48
ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Казахстан	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	50	50
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Латвия	Транспортировка и продажа газа	34	34
АО «Лиетувос дуйос»	Литва	Литва	Продажа газа	37	37
АО «Молдовагаз»	Молдова	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Норд Стрим АГ»	Россия, Германия	Швейцария	Строительство, транспортировка газа	51	51
ЗАО «Нортгаз»****	Россия	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	50	51
АО «Овергаз Инк.»	Болгария	Болгария	Продажа газа	50	50
ЗАО «Панрусгаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Греция	Продажа газа, строительство	50	50
«РосУкрЭнерго АГ»	Украина	Швейцария	Продажа газа	50	50
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ОАО «НГК «Славнефть»	Россия	Россия	Добыча нефти, продажа нефти и нефтепродуктов	50	50
АО «Турсгаз»	Турция	Турция	Продажа газа	45	45
«Штокман Девелопмент АГ»**	Россия	Швейцария	Разработка и добыча газа	75	75
ООО «Ямал развитие»*****	Россия	Россия	Инвестиционная, управление активами	50	50

* Суммарная доля компаний Группы в уставном капитале объектов вложений.

** Инвестиция в компании отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность компаний в соответствии с положениями учредительных документов.

*** Эффективная доля Группы в ОАО «Газпромбанк» по состоянию на 31 декабря 2013 г. уменьшилась с 38% до 37% по причине снижения доли участия дочернего общества ООО «Новфинтех» в ОАО «Газпромбанк» с 6,33% до 3,45%.

**** В июне 2013 г. компания ОАО «НОВАТЭК» приобрела дополнительно 1% долю в ЗАО «Нортгаз» путем выкупа дополнительной эмиссии акций. В результате данной сделки доля Группы в ЗАО «Нортгаз» уменьшилась с 51% до 50%.

***** ООО «Ямал развитие» принадлежит доля в размере 51% уставного капитала ООО «СеверЭнергия». В декабре 2013 г. ООО «Ямал развитие», совместное предприятие Группы, приобрело 60% долю в компании «Арктик Раша Б.В.» за 2 940 млн. долл. США с оплатой денежными средствами. «Арктик Раша Б.В.» принадлежит доля в размере 49% уставного капитала ООО «СеверЭнергия». В результате данной сделки эффективная доля Группы в ООО «СеверЭнергия» увеличилась с 24,40% до 38,46%.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

14 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Обобщенная финансовая информация о крупнейших ассоциированных компаниях и совместных предприятиях Группы представлена ниже.

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

Разницы между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия и расчетной величиной доли Группы в их чистых активах преимущественно относятся к курсовым разницам.

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	Группа Газпромбанк*	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	28 208	555 362	2 320
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	18 630	1 642 781	99 143
Внеоборотные активы	<u>340 358</u>	<u>1 325 951</u>	<u>561 909</u>
Итого активы	387 196	3 524 094	663 372
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	24 010	2 486 052	94 222
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	40 365	85 117	83 675
Долгосрочные финансовые обязательства	33 271	646 366	181 573
Прочие долгосрочные обязательства	<u>44 804</u>	<u>26 380</u>	<u>153 014</u>
Итого обязательства	142 450	3 243 915	512 484
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	244 746	280 179	150 888
Процент участия в голосующих акциях	50%	37%	50%
Стоимость инвестиции	126 976	100 612	67 868
Выручка от продаж	193 038	154 537	238 294
Амортизация	(83 110)	(28 823)	(52 852)
Процентный доход	1 623	213 196	412
Процентный расход	(1 478)	(128 476)	(9 852)
Налог на прибыль	<u>(4 731)</u>	<u>(10 539)</u>	<u>(64 423)</u>
Прибыль (убыток) за год	(40 001)	32 062	82 675
Прочий совокупный доход за год	-	791	3 493
Совокупный доход (расход) за год	(40 001)	32 853	86 168
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(3 354)	(2 197)	(62 236)
По состоянию на 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	32 117	466 896	3 444
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	17 822	1 251 408	46 471
Внеоборотные активы	<u>395 884</u>	<u>1 003 841</u>	<u>549 426</u>
Итого активы	445 823	2 722 145	599 341
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	21 092	1 922 066	38 958
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	34 137	76 064	31 231
Долгосрочные финансовые обязательства	36 956	447 522	206 216
Прочие долгосрочные обязательства	<u>61 257</u>	<u>31 926</u>	<u>143 945</u>
Итого обязательства	153 442	2 477 578	420 350

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

14 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	Группа Газпромбанк*	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	292 381	244 567	178 991
Процент участия в голосующих акциях	50%	38%	50%
Стоимость инвестиций	149 208	86 569	88 862
Выручка от продаж	198 682	150 115	294 525
Амортизация	(28 304)	(24 875)	(45 827)
Процентный доход	1 249	175 716	259
Процентный расход	(1 526)	(114 575)	(8 380)
Налог на прибыль	(5 835)	(12 146)	(68 672)
Прибыль за год	24 679	31 329	144 025
Прочий совокупный расход за год	-	(3 647)	(2 471)
Совокупный доход за год	24 679	27 682	141 554
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(6 544)	(2 623)	(61 497)

* Показатель выручки Группы Газпромбанк включает выручку медиа-бизнеса, машиностроения и прочих небанковских компаний.

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
По состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.				
«Норд Стрим АГ»	347 736	259 696	36 829	5 080
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»				
и его дочерние общества	278 127	197 070	539 801	19 934
ООО «Ямал развитие»				
и его дочерние общества	228 280	168 198	15 832	(501)
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	49 122	9 952	11 259	(107)
«Винтерсхалл АГ»	45 700	24 533	54 395	3 045
ЗАО «Нортгаз»	42 691	36 527	11 360	2 424
АО «Газум»	34 563	16 501	48 240	1 416
«Штокман Девелопмент АГ»	33 773	1 997	-	(330)
ЗАО «Ачимгаз»	31 917	10 891	12 757	8 257
АО «Латвияс Газе»	31 087	11 686	24 123	1 382
ТОО «КазРосГаз»	21 361	1 722	29 436	9 318
АО «Амбер Грид»	12 705	7 043	944	65
АО «Лиетувос дуйос»	10 434	4 555	18 694	759
По состоянию на 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.				
«Норд Стрим АГ»	313 704	241 346	24 730	5 114
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»				
и его дочерние общества	292 996	216 498	453 805	23 156
ООО «Ямал развитие»				
и его дочерние общества	175 793	80 558	5 088	1 229
«Винтерсхалл АГ»	53 521	29 512	112 562	6 971
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	47 890	11 751	11 873	962
АО «Газум»	33 639	17 281	51 098	1 700
«Штокман Девелопмент АГ»	30 958	2 160	-	(596)
ЗАО «Нортгаз»	30 044	27 833	8 831	1 458
ТОО «КазРосГаз»	28 186	2 550	45 939	17 013
АО «Латвияс Газе»	25 617	9 001	24 411	1 320
АО «Лиетувос дуйос»	20 772	10 145	21 685	875
ЗАО «Ачимгаз»	18 626	6 744	5 721	3 293

15 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 14 083 млн. руб. и 12 797 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	160 957	175 878
Авансы на капитальное строительство (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 587 млн. руб. и 359 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	<u>276 392</u>	<u>303 260</u>
	437 349	479 138

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 160 957 млн. руб. и 175 878 млн. руб. имеют оценочную справедливую стоимость 146 648 млн. руб. и 165 997 млн. руб. соответственно.

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	120 834	137 524
Долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв	54 185	51 039
Сумма резерва на конец года	(14 083)	(12 797)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не обесцененной	<u>21</u>	<u>112</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	160 957	175 878

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев	66 808	68 578
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 133	4 677
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность*	<u>45 893</u>	<u>64 269</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	120 834	137 524

*Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 2 450 млн. руб. и 5 365 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	2012 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	12 797	17 893
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности*	2 833	24
Восстановление ранее созданного резерва*	<u>(1 547)</u>	<u>(5 120)</u>
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	14 083	12 797

* Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в Чистое (начисление) восстановление резерва под обесценение активов и прочих резервов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Долевые ценные бумаги*	167 985	160 050
Долговые ценные бумаги	919	1 654
	168 904	161 704

* По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. вложения в долевые ценные бумаги включают инвестицию в ОАО «НОВАТЭК» в сумме 135 910 млн. руб. и 110 370 млн. руб. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в сумме 168 904 млн. руб. и 161 704 млн. руб. отражены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 629 млн. руб. и 2 059 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

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

Движение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	161 704	181 138
Увеличение (уменьшение) справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	6 991	(19 192)
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10 033	1 308
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(10 254)	(1 056)
Восстановление (начисление) резерва под обесценение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	430	(494)
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	168 904	161 704

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

17 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие внеоборотные активы включают НДС к возмещению по незавершенному строительству в сумме 74 711 млн. руб. и 89 128 млн. руб. соответственно.

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 111 160 млн. руб. и 84 379 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно (см. Примечание 24).

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	282 285	273 062
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	315 511	343 730
Производные финансовые инструменты	10 361	27 001
Прочая кредиторская задолженность*	151 831	260 681
	759 988	904 474

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(продолжение)

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	133 411	132 435
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	<u>2 295</u>	<u>2 084</u>
	<u>135 706</u>	<u>134 519</u>
	895 694	1 038 993

*По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2010 по 2013 гг., в сумме 8 430 млн. руб. и 115 255 млн. руб. соответственно (см. Примечание 26).

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 120 080 млн. руб. и 109 383 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно была выражена в иностранной валюте, главным образом, в долларах США и евро. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
НДС	58 411	52 763
Налог на добычу полезных ископаемых	49 625	40 145
Налог на имущество	17 724	11 833
Акциз	8 866	8 469
Прочие налоги	<u>11 469</u>	<u>9 240</u>
	146 095	122 450

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

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Краткосрочные займы и векселя к уплате:		
Займы и векселя к уплате в российских рублях	25 742	22 869
Займы в иностранной валюте	<u>13 843</u>	<u>42 896</u>
	39 585	65 765
Текущая часть долгосрочных займов (см. Примечание 21)	<u>292 341</u>	<u>256 868</u>
	331 926	322 633

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Краткосрочные рублевые займы с фиксированной ставкой процента	8,39%	9,01%
Краткосрочные займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	4,08%	2,95%
Краткосрочные рублевые займы с плавающей ставкой процента	6,01%	-
Краткосрочные займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	1,58%	1,94%

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ

			31 декабря	
	Валюта	Окончательный срок погашения	2013 г.	2012 г. (изменено)
Долгосрочные займы и векселя к уплате:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ²	Долл. США	2019	74 927	69 533
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г. ²	Евро	2017	64 849	57 250
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ²	Евро	2018	57 108	51 088
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 г. ⁷	Долл. США	2022	49 697	46 118
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 г. ⁷	Долл. США	2023	49 364	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ²	Евро	2015	46 511	41 607
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 г. ²	Евро	2020	46 164	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ²	Долл. США	2016	44 482	41 279
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ²	Долл. США	2022	43 425	40 298
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	42 682	39 609
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ²	Долл. США	2014	42 297	39 251
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ²	Долл. США	2037	42 030	39 003
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2013 г. ²	Евро	2018	41 129	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ²	Евро	2015	41 041	36 715
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ²	Долл. США	2034	39 868	36 997
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ²	Долл. США	2018	36 654	34 015
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ²	Евро	2014	36 575	32 719
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2013 г. ⁷	Евро	2018	34 398	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г. ²	Долл. США	2022	33 458	31 049
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г. ²	Долл. США	2016	32 900	30 531
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2010 г. ²	Долл. США	2015	32 877	30 510
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ²	Евро	2014	31 766	28 417
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 г. ²	Долл. США	2028	30 044	-
ЗАО «Мидзухо Корпорэйт Банк (Москва)»	Долл. США	2016	28 606	26 563
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 г. ²	Фунты стерлингов	2020	27 198	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 г. ²	Долл. США	2020	26 589	-
«Натиксис СА» ¹	Долл. США	2015	23 933	36 232
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ²	Евро	2017	23 387	20 921

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

			31 декабря	
	Валюта	Окончательный срок погашения	2013 г.	2012 г. (изменено)
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 г. ²	Евро	2025	23 254	-
«Коммерцбанк АГ»	Долл. США	2018	23 026	-
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2015	22 974	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ²	Евро	2017	22 686	20 294
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г. ²	Долл. США	2021	20 155	18 704
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» ¹	Долл. США	2016	18 528	22 887
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 г. ²	Швейцарские франки	2019	18 444	-
«БНП Париба СА» ¹	Евро	2022	16 550	16 451
«Королевский Банк Шотландии АГ» ¹	Долл. США	2015	16 339	15 483
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 г. ⁹	Росс. рубли	2016	15 404	-
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 г. ¹⁰	Росс. рубли	2043	15 102	-
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 г. ¹⁰	Росс. рубли	2043	15 102	-
ГК «Внешэкономбанк»	Росс. рубли	2025	14 698	14 808
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2016	13 327	12 387
«ЮниКредит Банк АГ» ^{1,6}	Долл. США	2018	11 220	13 683
«ЮниКредит Банк АГ» ^{1,6}	Евро	2018	11 116	13 067
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2015	10 813	9 673
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Долл. США	2016	10 504	9 749
«Эйч-Эс-Би-Си Банк плс»	Евро	2022	10 443	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁷	Росс. рубли	2021	10 358	10 356
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁷	Росс. рубли	2021	10 342	10 340
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁷	Росс. рубли	2016	10 342	10 340
Российские облигации, выпущенные в феврале 2012 г. ⁷	Росс. рубли	2022	10 332	10 330
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 г. ⁹	Росс. рубли	2017	10 271	-
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2019	10 173	10 171
ОАО «Сбербанк России»	Евро	2017	10 145	-
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 г. ⁷	Росс. рубли	2022	10 065	10 063
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2018	10 000	10 000
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2017	10 000	10 000
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	9 899	9 186
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Долл. США	2018	9 894	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2015	9 874	9 171
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2016	9 830	9 122
«Ситибанк Интернэшнл плс» ¹	Долл. США	2021	9 020	8 563
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	8 143	7 285
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2016	7 400	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

			31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
	Валюта	Окончательный срок погашения		
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	6 566	6 093
«ЮниКредит Банк АГ»	Долл. США	2018	6 548	-
«БНП Париба СА» ¹	Евро	2023	6 536	6 497
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Долл. США	2016	5 895	5 471
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г. ¹⁰	Росс. рубли	2014	5 138	5 137
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 г. ⁹	Росс. рубли	2018	5 126	-
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г. ⁵	Росс. рубли	2014	5 038	5 037
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г. ¹⁰	Росс. рубли	2014	5 013	5 011
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Росс. рубли	2016	5 000	-
ОАО «Сбербанк России»	Долл. США	2018	4 915	-
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс» ⁴	Росс. рубли	2015	3 600	5 000
«ЮниКредит Банк АГ» ^{1,6}	Росс. рубли	2018	3 145	4 134
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	2 346	4 353
ОАО «Газпромбанк»	Долл. США	2015	2 085	-
ОАО «Банк ВТБ»	Росс. рубли	2014	708	4 010
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁸	Росс. рубли	2014	126	2 894
«Королевский Банк Шотландии АГ»	Долл. США	2013	-	54 858
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ²	Долл. США	2013	-	48 795
Российские облигации, выпущенные в апреле 2010 г. ⁷	Росс. рубли	2013	-	20 326
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ²	Долл. США	2013	-	15 617
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³	Долл. США	2013	-	12 509
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ²	Долл. США	2013	-	12 347
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс» ⁴	Росс. рубли	2013	-	8 600
«Креди Агриколь КИБ» ¹	Долл. США	2013	-	7 607
ОАО «ТрансКредитБанк»	Росс. рубли	2013	-	7 055
Прочие долгосрочные займы и векселя к уплате	Различные	Различные	94 826	91 658
Итого долгосрочных займов и векселей к уплате			1 762 343	1 434 827
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(292 341)	(256 868)
			1 470 002	1 177 959

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

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

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

4 Данные облигации были выпущены ОАО «ОГК-2».

5 Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

6 Заемные средства получены для финансирования проекта освоения Южно-Русского нефтегазового месторождения.

7 Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром нефть».

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

9 Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

10 Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром».

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Долгосрочные займы и векселя к уплате		
в российских рублях (включая текущую часть в размере 45 730 млн. руб. и 40 958 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	245 463	207 994
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 246 611 млн.руб. и 215 910 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	<u>1 516 880</u>	<u>1 226 833</u>
	1 762 343	1 434 827

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Анализ долгосрочных займов и векселей к уплате по срокам погашения:		
От одного до двух лет	242 531	278 726
От двух до пяти лет	640 741	502 440
Свыше пяти лет	<u>586 730</u>	<u>396 793</u>
	1 470 002	1 177 959

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 427 690 млн. руб. и 1 165 789 млн. руб., а справедливая – 1 500 542 млн. руб. и 1 276 254 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

В 2013 и 2012 гг. Группа не совершала существенных операций по хеджированию своих валютных рисков или рисков изменения процентных ставок по основной части финансовых обязательств.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Долгосрочные рублевые займы с фиксированной ставкой процента	8,56%	8,62%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	5,91%	6,79%
Долгосрочные рублевые займы с плавающей ставкой процента	7,30%	-
Долгосрочные займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,54%	3,02%

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму ноль млн. руб. и 12 509 млн. руб. соответственно обеспечены экспортной выручкой от продаж газа в Западную Европу.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., согласно договору проектного финансирования, заключенного в рамках проекта по освоению Южно-Русского нефтегазового месторождения с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал «ЮниКредит Банк АГ», обыкновенные акции ОАО «Севернефтегазпром» залоговой стоимостью 16 968 млн. руб., а также основные средства залоговой стоимостью 26 210 млн. руб. переданы в залог «ИНГ Банк Н.В. » (Лондонский филиал) до даты полного погашения обеспеченных обязательств по договору. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. остаточная стоимость данных основных средств составила 24 614 млн. руб. и 25 656 млн. руб. соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения каких-либо существенных последствий в связи с данным договором залога.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. облигации участия в кредите на сумму 39 868 млн. руб., выпущенные «Газ Капитал С.А.» в апреле 2004 г. со сроком погашения в 2034 г., включены в состав долгосрочных обязательств, так как владельцы облигаций не воспользовались правом досрочного выкупа.

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы (см. Примечание 25).

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
Прим.	Прибыль до налогообложения	1 486 083	1 557 736
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(297 217)	(311 547)
	Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
	Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(51 858)	(38 552)
14	Не учитываемая для целей налогообложения прибыль ассоциированных компаний и совместных предприятий	11 334	29 038
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	17 363	15 740
	Расход по налогу на прибыль	(320 378)	(305 321)

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

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:						Итого чистых отложенных налоговых обязательств
	Основные средства	Финансовые активы	Товарно-материальные запасы	Перенос налоговых убытков на будущие периоды	Ретро-активные корректировки цены на газ	Прочие вычитаемые временные разницы	
1 января 2012 г. (изменено)	(405 226)	(14 674)	(4 768)	896	-	5 877	(417 895)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(56 354)	3 518	4 911	(688)	23 051	311	(25 251)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	1 163	-	-	-	2 097	3 260
Приобретение дочерних обществ	(3 918)	-	-	-	-	-	(3 918)
31 декабря 2012 г. (изменено)	(465 498)	(9 993)	143	208	23 051	8 285	(443 804)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(99 231)	(1 447)	(5 764)	8 041	(18 339)	(1 766)	(118 506)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	1 885	-	-	-	(626)	1 259
Приобретение дочерних обществ	(1 254)	(118)	9	2 452	-	1 093	2 182
31 декабря 2013 г.	(565 983)	(9 673)	(5 612)	10 701	4 712	6 986	(558 869)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Налоговый эффект по данным разниц составил 66 812 млн. руб. и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на консолидированную чистую прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ, составляют 725 876 млн. руб. и 728 421 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство осуществляет контроль над возможным сторнированием вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

1 января 2012 г. была создана Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних обществ ОАО «Газпром» и ОАО «Газпром» как ответственный участник. В течение 2013 г. дополнительно 9 российских дочерних обществ ОАО «Газпром» вошли в состав КГН. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в отчетном году и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, одновременно списывается.

23 ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Группа имеет незакрытые контракты на покупку или продажу товаров, которые оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется на основе рыночных котировок на дату измерения или на основе расчета по согласованной формуле цены.

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

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

23 ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость	31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Активы		
Контракты на покупку или продажу товаров	17 672	25 098
Производные финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты	1 629	1 736
Прочие производные финансовые инструменты	<u>342</u>	<u>106</u>
	19 643	26 940
Обязательства		
Контракты на покупку или продажу товаров	13 922	30 509
Производные финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты	<u>3 885</u>	<u>1 459</u>
	17 807	31 968

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

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	198 202	198 256
Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	120 782	127 763
Прочие	<u>11 596</u>	<u>10 524</u>
	330 580	336 543

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный). Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста. Некоторые изменения в части пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые были утверждены в 2013 г., отражены в составе расходов стоимости услуг прошлых периодов.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконта (номинальная)	8,0%	7,0%
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	6,0%	6,0%
Возраст выхода на пенсию	женщины 54, мужчины 58	
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8% в среднем	

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 14 лет. Используемая при расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в 2013 и 2012 гг. составила 19,3 лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет и 29,5 лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 54 года.

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном бухгалтерском балансе представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г. (изменено)	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
Текущая стоимость обязательств	(318 208)	(198 202)	(323 133)	(198 256)
Справедливая стоимость активов плана	<u>429 368</u>	<u>-</u>	<u>407 512</u>	<u>-</u>
Всего чистые активы (обязательства)	111 160	(198 202)	84 379	(198 256)

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 111 160 млн. руб. и 84 379 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Справедливая стоимость активов плана	Непризнанная стоимость активов плана (превышающая лимит)	Всего чистые обязательства (активы)	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 1 января 2013 г. (изменено)	323 133	(407 512)	-	(84 379)	198 256
Стоимость услуг текущего периода	13 973	-	-	13 973	12 480
Стоимость услуг прошлых периодов	14 365	-	-	14 365	8 614
Расходы (доходы) по процентам	<u>22 628</u>	<u>(28 520)</u>	<u>-</u>	<u>(5 892)</u>	<u>14 275</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	50 966	(28 520)	-	22 446	35 369
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:					
Актuarные (прибыли) – изменения финансовых предположений	(35 763)	-	-	(35 763)	(22 937)
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	-	-	-	-	96
Актuarные (прибыли) убытки – корректировки на основе опыта	(10 965)	-	-	(10 965)	4 670
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	<u>-</u>	<u>9 475</u>	<u>-</u>	<u>9 475</u>	<u>-</u>
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(46 728)	9 475	-	(37 253)	(18 171)
Осуществленные выплаты	(9 163)	9 163	-	-	(17 663)
Взносы работодателя	-	(11 974)	-	(11 974)	-
Эффект от объединения компаний	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>411</u>
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	318 208	(429 368)	-	(111 160)	198 202

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Справед- ливая стоимость активов плана	Непризнанная стоимость активов плана (превышающая лимит)	Всего чистые обязатель- ства (активы)	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 1 января 2012 г. (изменено)	228 121	(447 183)	107 646	(111 416)	148 804
Стоимость услуг текущего периода	12 963	-	-	12 963	9 699
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-	-	(172)
Расходы (доходы) по процентам	<u>18 258</u>	<u>(35 817)</u>	<u>8 612</u>	<u>(8 947)</u>	<u>12 301</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	31 221	(35 817)	8 612	4 016	21 828
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:					
Актuarные (прибыли) – изменения финансовых предположений	35 009	-	-	35 009	25 313
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	24 967	-	-	24 967	5 196
Актuarные (прибыли) убытки – корректировки на основе опыта	11 840	-	-	11 840	7 722
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	76 012	-	76 012	-
Изменения предельной величины активов плана	-	-	(116 258)	(116 258)	-
Итого отнесено на прочий совокупный доход	71 816	76 012	(116 258)	31 570	38 231
Осуществленные выплаты	(8 025)	8 025	-	-	(12 013)
Взносы работодателя	-	(8 549)	-	(8 549)	-
Эффект от объединения компаний	-	-	-	-	<u>1 406</u>
По состоянию на 31 декабря 2012 г. (изменено)	323 133	(407 512)	-	(84 379)	198 256

Ниже приведены основные направления распределения активов плана в разрезе справедливой стоимости и процентного соотношения:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Справедливая стоимость	Процент, %	Справедливая стоимость	Процент, %
Котируемые активы плана, в том числе	103 942	24,2%	113 550	27,8%
Вложения в паевые инвестиционные фонды	42 326	9,9%	42 166	10,3%
Облигации	31 051	7,2%	25 202	6,2%
Акции	28 501	6,6%	46 182	11,3%
Прочие активы	2 064	0,5%	-	-
Некотируемые активы плана, в том числе	325 426	75,8%	293 962	72,2%
Акции	239 503	55,8%	217 032	53,3%
Вложения в паевые инвестиционные фонды	52 011	12,1%	48 159	11,8%
Депозиты	28 579	6,7%	23 437	5,8%
Прочие активы	<u>5 333</u>	<u>1,2%</u>	<u>5 334</u>	<u>1,3%</u>
Итого активы плана	429 368	100%	407 512	100%

Сумма вложения в обыкновенные акции ОАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет 12 004 млн. руб. и 15 860 млн. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

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

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., результатом размещения активов пенсионного плана является доход в размере 19 045 млн. руб., вызванный, в основном, изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2013 г. представлен ниже:

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20%	23 415	4,6%
Увеличение уровня смертности на 20%	(19 441)	(3,8%)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	57 992	11,4%
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(48 669)	(9,5%)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(49 942)	(9,8%)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	58 585	11,5%
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	25 144	4,9%
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(22 037)	(4,3%)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	22 970	4,5%
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(22 665)	(4,4%)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 11 600 млн. руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2014 г.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Дивиденды

В 2013 г. ОАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в номинальной сумме 5,99 руб. на одну акцию. В 2012 г. ОАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в номинальной сумме 8,97 руб. на одну акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находилось соответственно 723 млн. и 724 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром». На долю акций, находящихся в собственности дочерних обществ, приходилось 3,1% общего количества акций ОАО «Газпром» на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 г. в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции». В нераспределенную прибыль и прочие резервы также включены курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних обществ, ассоциированных компаний и совместной деятельности, в сумме 78 130 млн. руб. и 25 816 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Периодически Группа проводит переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, и данный процесс может быть продолжен и в будущем. В течение 2013 и 2012 гг. государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 240 млн. руб. и 16 млн. руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности головной организации. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составила 628 311 млн. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

26

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Выручка от продажи газа, включая таможенные платежи:		
Российская Федерация	794 349	760 885
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	504 681	626 820
Европа и другие страны	<u>2 115 748</u>	<u>1 806 947</u>
	3 414 778	3 194 652
Таможенные пошлины	(517 348)	(434 796)
Ретроактивные корректировки цены на газ*	<u>74 393</u>	<u>(102 749)</u>
Выручка от продажи газа	2 971 823	2 657 107
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	821 487	742 473
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	80 557	73 267
Европа и другие страны	<u>449 669</u>	<u>393 475</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 351 713	1 209 215
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	32 094	40 726
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	50 115	30 186
Европа и другие страны	<u>128 007</u>	<u>204 648</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	210 216	275 560
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	362 415	326 737
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 191	5 586
Европа и другие страны	<u>10 983</u>	<u>11 186</u>
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	375 589	343 509
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	161 825	123 327
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	1 434	2 059
Европа и другие страны	<u>6</u>	<u>-</u>
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	163 265	125 386
Прочая выручка:		
Российская Федерация	144 529	139 393
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	4 992	5 058
Европа и другие страны	<u>27 838</u>	<u>11 267</u>
Прочая выручка	<u>177 359</u>	<u>155 718</u>
Итого выручка от продаж	5 249 965	4 766 495

*Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ по поставкам газа, осуществленным в 2010, 2011 и 2012 гг., по которым корректировка цены была согласована или находится в стадии согласования. Эффект корректировок цены на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, отражается в отчетности, когда их возникновение имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., отражен как увеличение выручки на 74 393 млн. руб. в связи с уменьшением суммы ранее начисленного обязательства в результате достигнутых договоренностей до момента выпуска данной консолидированной финансовой отчетности. Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., отражен как уменьшение выручки на 102 749 млн. руб. Данные корректировки относятся к поставкам газа, осуществленным в 2010 и 2011 гг., по которым корректировка цены была согласована в 2012 г., либо по которым в результате достигнутых договоренностей с высокой вероятностью ожидалось ретроактивные платежи на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности за 2012 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
	Покупные газ и нефть	753 829	820 692
37	Налоги, кроме налога на прибыль	706 667	625 313
	Расходы на оплату труда	497 852	409 807
	Амортизация	419 019	345 690
	Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	358 829	317 754
	Материалы	236 354	186 920
	Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	200 621	219 999
	Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	136 776	129 812
	Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	87 242	76 949
	Социальные расходы	34 970	31 736
	Транспортные расходы	29 909	38 839
	Расходы по аренде	27 167	24 126
	Расходы на страхование	25 052	22 370
	Расходы на исследования и разработки	16 738	19 766
	Услуги по переработке	14 423	14 396
	Расходы по транспортировке теплоэнергии	5 075	19 647
	(Прибыли) убытки от производных финансовых инструментов	(8 512)	8 802
	Курсовые разницы по операционным статьям	(45 050)	14 147
	Прочие	233 795	182 347
		3 730 756	3 509 112
	Изменение в балансе готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(129 848)	(87 265)
	Итого операционные расходы	3 600 908	3 421 847

Расходы на оплату труда включают 57 815 млн. руб. и 25 844 млн. руб. расходов, связанных с вознаграждениями после окончания трудовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно (см. Примечание 24).

Расходы на покупку нефти и газа включают 538 551 млн. руб. и 556 346 млн. руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно.

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Налог на добычу полезных ископаемых	512 885	458 322
Акциз	104 568	98 780
Налог на имущество	75 468	54 934
Прочие налоги	13 746	13 277
	706 667	625 313

Чистое изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Начисление резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	64 451	47 238
Начисление (восстановление) резерва под обесценение материалов	419	(133)
Начисление (восстановление) резерва под обесценение инвестиций	2 782	(379)
Начисление (восстановление) резерва под обесценение стоимости незавершенного капитального строительства	46	(49 934)
	67 698	(3 208)

28 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Прибыль по курсовым разницам	96 125	281 863
Процентный доход	33 398	26 626
Итого финансовые доходы	129 523	308 489
Убыток по курсовым разницам	241 339	210 146
Процентный расход	42 768	37 022
Итого финансовые расходы	284 107	247 168

Общая сумма процентов уплаченных составила 92 024 млн. руб. и 93 692 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
	Прибыль согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	839 045	770 581
	Эффект корректировок по МСФО:		
	Классификация переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(8 949)	19 923
	Разница в доле чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	(16 565)	3 503
	Разница в амортизации основных средств	269 730	247 689
	Сторно амортизации деловой репутации	58 518	54 645
	Капитализированные проценты по займам	55 312	59 313
24	Резервы на снижение стоимости активов и прочие резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и по оплате отпусков	(31 311)	65 711
	Учет финансовой аренды	13 087	14 880
	Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(4 707)	(5 565)
	Переоценка производных финансовых инструментов по справедливой стоимости	8 512	(8 802)
	Разница от выбытия объектов основных средств	4 952	(1 700)
	Прочее	(21 919)	32 237
	Прибыль по МСФО за год	1 165 705	1 252 415

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

Прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления прибыли акционеров ОАО «Газпром» на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 25).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 22,9 млрд. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

31 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
Прим.	Прибыль до налогообложения	1 486 083	1 557 736
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
27	Амортизация	419 019	345 690
28	Чистые финансовые расходы (доходы)	154 584	(61 321)
14	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	(56 670)	(145 192)
27	Увеличение резервов	125 513	22 636
27	(Прибыли) убытки от производных финансовых инструментов	(8 512)	8 802
	Убыток (прибыль) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	3 212	(546)
	Прочее	(24 905)	10 422
	Итого влияние корректировок	612 241	180 491
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2 098 324	1 738 227
	Уменьшение (увеличение) долгосрочных активов	4 320	(2 244)
	Уменьшение долгосрочных обязательств	(3 372)	(2 472)
		2 099 272	1 733 511
	Изменения в оборотном капитале:		
	Увеличение суммы дебиторской задолженности и предоплаты	(110 748)	(180 256)
	Увеличение товарно-материальных запасов	(101 823)	(39 711)
	Увеличение прочих оборотных активов	(40 986)	(39 363)
	(Уменьшение) увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(211 246)	108 009
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	318 390	170 136
	(Увеличение) уменьшение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли	(5 539)	6 633
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	(151 952)	25 448
	Уплаченный налог на прибыль	(199 457)	(286 180)
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 747 863	1 472 779
В течение 2013 и 2012 гг. следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:			
		За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (изменено)
	Таможенные платежи	744 933	684 179
	Налог на добычу полезных ископаемых	503 229	446 632
	Налог на прибыль	199 457	286 180
	Акциз	130 522	110 994
	НДС	22 291	238 791
	Страховые выплаты во внебюджетные фонды	77 071	63 518
	Налог на имущество	72 805	54 471
	Налог на доходы физических лиц	48 488	42 671
	Прочие налоги	21 776	23 792
	Итого налоги уплаченные	1 820 572	1 951 228

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Крупнейшие дочерние компании

Дочерняя компания	Страна основной деятельности	% участия на 31 декабря*	
		2013 г.	2012 г.
ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
«Вемекс с.р.о.»**	Чехия	50	50
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
«Газпром (Швейцария) АГ»	Швейцария	100	100
ЗАО «Газпром Армения»			
(ЗАО «АрмРосгазпром»)**	Армения	80	80
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	Россия	100	100
ОАО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
ОАО «Газпром газораспределение Север»****	Россия	91	-
ООО «Газпром геологоразведка»	Россия	100	100
ООО «Газпром георесурс»	Россия	100	100
«Газпром Германия ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром добыча Астрахань»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Надым»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест Восток»	Россия	100	100
ЗАО «Газпром инвест РГК»			
(ЗАО «РШ-Центр»)**	Россия	100	100
ЗАО «Газпром инвест Юг»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестхолдинг»	Россия	100	100
«Газпром Интернэшнл Германия ГмбХ»			
(«Газпром Либиен Фервальтунгс ГмбХ»)**	Германия	100	100
ООО «Газпром информ»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефтехим Салават» *****	Россия	100	98
ЗАО «Газпром нефть Оренбург»*****	Россия	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ»*****	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф»	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром торгсервис»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Махачкала»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Дочерняя компания	Страна основной деятельности	% участия на 31 декабря* 2013 г.	2012 г.
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
ООО «Газпром энерго»	Россия	100	100
ООО «Газпром энергохолдинг»	Россия	100	100
«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток»*****	Россия	100	100
ЗАО «Газпромнефть-Кузбасс»*****	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть - МНПЗ»*****	Россия	96	96
ОАО «Газпромнефть- Ноябрьскнефтегаз»*****	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Омск»*****	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Омский НПЗ»*****	Россия	100	100
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»*****	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос»*****	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр»*****	Россия	100	100
ООО «Газпромнефтьфинанс»*****	Россия	100	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	100
ООО «Газфлот»	Россия	100	100
ОАО «Дальтрансгаз»	Россия	100	100
ООО «Заполярьефть»*****	Россия	100	100
ОАО «Запсибгазпром»	Россия	-	77
ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	Литва	-	99
ОАО «Красноярскгазпром»	Россия	75	75
ОАО «МОЭК»	Россия	90	-
ОАО «Мосэнерго»	Россия	53	53
«Нефтяная индустрия Сербии»*****	Сербия	56	56
ООО «НК Сибнефть-Югра»*****	Россия	-	100
ООО «Новоуренгойский ГХК»	Россия	100	100
ОАО «ОГК-2»	Россия	77	58
ЗАО «Пургаз»	Россия	51	51
ОАО «Регионгазхолдинг»	Россия	57	57
ЗАО «Росшельф»	Россия	57	57
ОАО «Севернефтегазпром»*****	Россия	50	50
ОАО «Сибирские газовые сети» (ООО «Сибирские газовые сети»)*	Россия	100	100
«Сибирь Энерджи Лтд.»*****	Великобритания	100	100
ООО «Сибметакхим»	Россия	100	100
ОАО «Спецгазавтотранс»	Россия	51	51
ОАО «ТГК-1»	Россия	52	52
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	75	75
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	90	90

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32 **ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Дочерняя компания	Страна основной деятельности	% участия на 31 декабря*	
		2013 г.	2012 г.
ОАО «Центргаз»	Россия	100	100
ОАО «Центрэнергогаз»	Россия	66	66
ОАО «Южуралнефтегаз»*****	Россия	88	88
ЗАО «Ямалгазинвест»	Россия	100	100

* Суммарная доля компаний Группы в уставном капитале объектов вложений.

** В июле 2013 г. компания «Газпром Германия ГмбХ» утратила контроль над дочерним обществом «Вемекс с.р.о.». Несмотря на то, что доля участия «Газпром Германия ГмбХ» в компании «Вемекс с.р.о.» составляет 50,14%, инвестиция отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность компании в соответствии с положениями учредительных документов.

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

**** В ноябре 2012 г. единственным участником ОАО «Газовые магистрали Тюмени» было принято решение о реорганизации ОАО «Газовые магистрали Тюмени» в форме присоединения к ОАО «Тюменьмежрайгаз». В июне 2013 г. реорганизация была завершена, все активы и обязательства ОАО «Газовые магистрали Тюмени» перешли к ОАО «Тюменьмежрайгаз». В результате данной сделки доля Группы в ОАО «Тюменьмежрайгаз» составила 90,7%. В июле 2013 г. ОАО «Тюменьмежрайгаз» было переименовано в ОАО «Газпром газораспределение Север».

***** За период с мая 2012 г. по июнь 2013 г. Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 30,97% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 30 934 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 100% (Примечание 35).

***** Дочерние компании ОАО «Газпром нефть».

***** Указана доля голосующих акций.

33 **НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Неконтролирующая доля участия на начало года	309 212	297 374
Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли дочерних компаний	26 444	27 941
Приобретение дополнительной доли в ОАО «ОГК-2»	(19 600)	-
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	5 249	(276)
Приобретение дополнительной доли в ОАО «Газпромнефть - МНПЗ» и его дочерних обществах	(344)	(10 593)
(Убыток) прибыль от операций хеджирования	(139)	89
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	128	-
Дивиденды	(10 719)	(3 323)
Курсовые разницы	4 533	(2 000)
Неконтролирующая доля участия на конец года	314 764	309 212

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних компаниях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы:

	Страна основной деятельности	% участия неконтролирующей доли*	Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочерней компании	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
По состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					
Группа «Газпром нефть»**	Россия	4%	14 276	72 278	5 973
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46%	7 734	40 739	2 028
Группа «Мосэнерго»	Россия	46%	3 471	80 212	550
Группа «ТГК-1»	Россия	48%	3 505	66 100	226
Группа «ОГК-2»	Россия	21%	886	32 610	-
По состоянию на 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.					
Группа «Газпром нефть»**	Россия	4%	13 876	61 473	1 325
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46%	6 545	34 372	-
Группа «Мосэнерго»	Россия	46%	2 917	77 291	551
Группа «ТГК-1»	Россия	48%	3 157	62 811	91
Группа «ОГК-2»	Россия	40%	1 216	51 206	23

* Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

**Включая неконтролирующую долю в Группе «Нефтяная индустрия Сербии».

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним компаниям до внутригрупповых исключений приведена в таблице ниже:

	Группа «Газпром нефть»	Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
По состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					
Оборотные активы	426 166	47 418	46 728	18 812	31 347
Внеоборотные активы	1 430 482	128 163	195 000	175 922	173 548
Краткосрочные обязательства	182 987	42 811	21 154	20 443	9 476
Долгосрочные обязательства	414 815	44 715	33 112	42 478	54 436
Выручка	1 267 603	136 450	156 730	70 362	112 175
Прибыль за год	158 901	16 733	10 633	8 379	1 929
Совокупный доход за год	166 944	16 733	10 633	8 402	2 487
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	207 114	28 632	12 407	11 364	12 530
инвестиционной деятельности	(237 772)	(24 391)	(26 912)	(7 218)	(19 765)
финансовой деятельности	39 671	(5 089)	4 513	(4 618)	9 231
По состоянию на 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.					
Оборотные активы	364 517	39 577	54 961	16 964	27 846
Внеоборотные активы	1 296 141	92 411	169 450	173 099	161 714
Краткосрочные обязательства	187 934	22 889	17 370	19 898	34 074
Долгосрочные обязательства	312 990	34 830	31 604	46 332	40 447
Выручка	1 232 647	102 468	156 355	62 572	104 349
Прибыль (убыток) за год	182 683	14 140	11 678	5 869	(2 841)
Совокупный доход (расход) за год	176 104	14 140	11 678	5 869	(2 841)
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	248 573	11 979	10 742	10 270	12 158
инвестиционной деятельности	(203 673)	(17 942)	(24 495)	(12 456)	(21 614)
финансовой деятельности	6 474	(314)	818	2 540	12 857

Права владельцев неконтролирующей доли в данных подгруппах определены соответствующими законами страны учреждения и уставными документами дочерних компаний.

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «МОСКОВСКАЯ ОБЪЕДИНЕННАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» (ОАО «МОЭК»)

В сентябре 2013 г. Группа приобрела 89,98% обыкновенных акций ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» (ОАО «МОЭК») и имущество, технологически относящееся к тепловому комплексу г. Москвы, за 99 866 млн. руб., включая НДС по приобретенному имуществу в сумме 1 246 млн. руб., с оплатой денежными средствами. В результате приобретения Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «МОЭК». С учетом выкупленных собственных акций ОАО «МОЭК» эффективная доля Группы составила 98,77%. Основной деятельностью ОАО «МОЭК» является производство, покупка и распределение тепловой энергии в виде отопления и горячей воды коммерческим организациям и для бытовых нужд населения г. Москвы. По состоянию на 31 декабря 2013 г. право собственности на приобретенное имущество на сумму 6 920 млн. руб. без НДС не перешло к Группе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» Группа признала приобретенные активы и обязательства согласно предварительной оценке справедливой стоимости. Руководству необходимо отразить окончательные результаты оценки справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

34 **ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «МОСКОВСКАЯ ОБЪЕДИНЕННАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» (ОАО «МОЭК») (продолжение)**

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	3 276
Краткосрочные финансовые активы	2 762
Дебиторская задолженность и предоплата	27 568
Товарно-материальные запасы	2 273
НДС к возмещению	102
Прочие оборотные активы	6 026
Оборотные активы	42 007
Основные средства	122 806
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	4 799
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 117
Отложенные налоговые активы	1 669
Внеоборотные активы	132 391
Итого активы	174 398
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	28 476
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	601
Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	30 235
Краткосрочные обязательства	59 312
Долгосрочные займы и векселя к уплате	7 400
Резервы предстоящих расходов и платежей	1 068
Прочие долгосрочные обязательства	5 615
Долгосрочные обязательства	14 083
Итого обязательства	73 395
Чистые активы на дату приобретения	101 003
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения, оцениваемая по пропорциональной доле в чистых активах	1 137
Стоимость приобретения	99 866

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2013 г., выручка от продаж Группы и прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составили бы 5 291 256 млн. руб. и 1 160 092 млн. руб. соответственно.

35 **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. до декабря 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% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 18 458 млн. руб. с оплатой денежными средствами, увеличив долю до 87,51%, в результате чего Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «Газпром нефтехим Салават».

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости.

ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ» (продолжение)

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

В результате приобретения контроля над ОАО «Газпром нефтехим Салават» ранее учитываемая по методу долевого участия 69,03% инвестиция в ОАО «Газпром нефтехим Салават» была переоценена до справедливой стоимости, прибыль от переоценки, признанная в 2012 г., составила 4,7 млрд. руб. Прибыль была признана по строке «Доля чистой прибыли ассоциированных и совместных предприятий» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

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

За период с сентября 2012 г. по июнь 2013 г. Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 12,49% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 12 476 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 100%. Разница между уплаченными денежными средствами и стоимостью неконтролирующей доли участия в сумме 9 842 млн. руб. была признана в капитале и отражена в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Государство

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

Государство напрямую владеет 38,373% выпущенных акций ОАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2013 г. Компаниям, контролируемым Государством, принадлежит 11,859% выпущенных акций ОАО «Газпром». Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., существенные операции, проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2013 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	9 884	14 554	-	194 723
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	534	5 354	-	84 963
НДС к возмещению / уплате	518 192	51 638	-	-
Таможенные платежи	57 511	-	-	-
Прочие налоги	2 698	78 457	-	669 187
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	62 796	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	220 160	-
Продажа прочих услуг	-	-	2 850	-
Дебиторская задолженность	54 970	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	99 662
Кредиторская задолженность	-	11 290	-	-
Займы	-	111 434	-	-
Процентный расход	-	-	-	4 781
Краткосрочные финансовые активы	4 334	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13 376	-	-	-

	По состоянию на 31 декабря 2012 г. (изменено)		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (изменено)	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	14 241	7 990	-	280 070
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	578	4 290	-	64 079
НДС к возмещению / уплате	565 470	52 763	-	-
Таможенные платежи	67 662	-	-	-
Прочие налоги	4 614	65 397	-	625 313
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством				
Продажа газа	-	-	59 307	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	199 158	-
Продажа прочих услуг	-	-	2 283	-
Дебиторская задолженность	34 362	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	95 548
Кредиторская задолженность	-	7 197	-	-
Займы	-	64 523	-	-
Процентный расход	-	-	-	4 290
Краткосрочные финансовые активы	1 738	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	24 544	-	-	-

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

В ходе регулярной деятельности, Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию (см. Примечание 27). Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии, эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., раскрыта в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 31 декабря 2013 и 2012 гг. раскрыта в Примечании 12.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ОАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Группы, составило приблизительно 2 992 млн. руб. и 2 130 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые выплаты во внебюджетные фонды. Входящие в состав Совета директоров лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

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

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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

Ассоциированные компании и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., а также по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Выручка от продажи газа	Доходы	
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	133 070	97 321
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	107 558	79 420
ЗАО «Панрусгаз»	61 392	51 102
АО «Газум»	29 030	30 537
АО «Молдовагаз»	20 502	25 745
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	17 730	3 854
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ) *	13 586	26 015
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»**	12 075	11 887
АО «Латвияс Газе»	9 490	9 920
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»**	8 625	8 490
АО «Лиетувос дуйос»	7 608	12 289
«Руссиан-Сербиан Трейдинг Корпорэйшн а.д.»	7 168	7 365
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	3 911	2 973
АО «Овергаз Инк.»	3 310	29 141
«ПремиумГаз С.п.А.»	-	10 111
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»**	21 188	20 126
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»**	15 135	14 375
ТОО «КазРосГаз»	1 421	2 042
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	26 063	34 057
ООО «Газпромнефть – Аэро Шереметьево»	12 263	7 977
ЗАО «СОВЭКС»	5 535	5 025
ОАО «Газпром нефтехим Салават»***	-	10 036
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	5 247	5 079
	Расходы	
Покупной газ		
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	73 071	62 966
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»**	58 527	57 228
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»**	41 810	40 904
ТОО «КазРосГаз»	22 724	39 930
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние общества	9 858	3 132
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	5 715	4 604
ЗАО «Нортгаз»	2 222	3 713

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
Покупка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	37 058	24 785
«В и Г Бетайлингунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	13 586	11 149
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	9 757	10 341
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	84 091	88 228
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	13 396	-
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	11 853	10 976

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

** ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» и ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» не являются ассоциированными компаниями и совместными предприятиями.

*** За период с мая 2012 г. по июнь 2013 г. Группа совершила серию сделок, в результате которых приобрела дополнительно 30,97% обыкновенных акций ОАО «Газпром нефтехим Салават» за 30 934 млн. руб. с оплатой денежными средствами, в результате чего доля Группы в ОАО «Газпром нефтехим Салават» составила 100% (Примечание 35).

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

	По состоянию на 31 декабря 2013 г.		По состоянию на 31 декабря 2012 г. (изменено)	
	Активы	Обязатель- ства	Активы	Обязатель- ства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	20 501	-	14 406	-
Группа Газпромбанк	8 974	-	1 083	-
«В и Г Бетайлингунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	8 452	-	11 420	-
АО «Овергаз Инк.»	8 011	-	10 000	-
ЗАО «Панрусгаз»	5 774	-	8 134	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	4 512	-	1 701	-
АО «Газум»	4 157	-	3 892	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	2 731	-	725	-
АО «Лиетувос дуйос»	2 000	-	2 212	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 377	-	1 829	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	1 290	-	2 451	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	976	-	1 307	-
ТОО «КазРосГаз»	676	-	667	-
«Руссиан-Сербиан Трейдинг Корпорэйшн а.д.»	660	-	628	-
АО «Латвияс Газе»	227	-	242	-
АО «Молдовагаз»*	-	-	2 348	-
Краткосрочные векселя				
Группа Газпромбанк	1 059	-	179	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

36 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2013 г.		По состоянию на 31 декабря 2012 г. (изменено)	
	Активы	Обязатель- ства	Активы	Обязатель- ства
Денежные средства				
Группа Газпромбанк	366 421	-	172 154	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	17 214	-	15 487	-
ООО «Ямал развитие»	2 200	-	-	-
«Газ Проджект Девелопмент Централ Эйша АГ»	1 826	-	1 707	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	-	-	1 501	-
Долгосрочные векселя				
Группа Газпромбанк	431	-	599	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	8 723	-	8 606
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	7 702	-	6 565
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	5 786	-	5 704
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	-	4 715	-	7 906
«Норд Стрим АГ»	-	4 179	-	2 892
АО «Лиетувос дуйос»	-	3 188	-	-
ТОО «КазРосГаз»	-	2 992	-	2 783
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние Общества	-	2 466	-	1 502
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	657	-	867
АО «Латвияс Газе»	-	66	-	38
Группа Газпромбанк	-	42	-	152
Прочие долгосрочные обязательства				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	797	-	1 593
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	124	-	248
Краткосрочные заемные средства (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)				
Группа Газпромбанк	-	13 614	-	21 666
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	-	2 248
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	-	-	-	1 281
Долгосрочные займы				
Группа Газпромбанк	-	26 195	-	24 569

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 142 592 млн. руб. и 115 573 млн. руб. на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Информация по инвестициям в ассоциированные компании и совместные предприятия представлена в Примечании 14.

Информация о финансовых гарантиях, выданных Группой в отношении ассоциированных компаний и совместных предприятиях, представлена в Примечании 37.

37 Контрактные и условные обязательства

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 2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Финансовые поручительства

Прим.		31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
	Поручительства, выданные за:		
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	89 825	94 145
	«Норд Стрим АГ»	50 830	40 519
	ООО «Производственная фирма «ВИС»	8 164	2 507
	«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 804	4 573
	«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	3 668	5 385
5	«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	-	2 078
	Прочие	43 752	37 711
		201 043	186 918

В 2013 и 2012 гг. контрагенты выполняли свои контрактные обязательства. Максимальная подверженность кредитному риску в связи с выданными финансовыми гарантиями составляет 201 043 млн. руб. и 186 918 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 3 404 млн. долл. США и 3 832 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно, а также поручительства в евро на сумму 1 493 млн. евро и 1 340 млн. евро по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

В июне 2008 г. Группа выдала поручительство банку «Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» за «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» на сумму в пределах доли Группы (50%) в обязательствах «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. сумма поручительства составила 89 825 млн. руб. (2 744 млн. долл. США) и 94 145 млн. руб. (3 100 млн. долл. США) соответственно.

В мае 2011 г. Группа выдала поручительство банку «Сосьете Женераль» за «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 2 строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить всю задолженность перед кредиторами второй фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. сумма поручительства составила 50 830 млн. руб. (1 130 млн. евро) и 40 519 млн. руб. (1 007 млн. евро) соответственно.

В июле 2012 г. Группа выдала поручительство ОАО «Сбербанк России» за компанию ООО «Производственная фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы Газпром. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. сумма поручительства составила 8 164 млн. руб. и 2 507 млн. руб. соответственно.

В 2006 году Группа выдала поручительства компании «Эссет Репэкеджинг Траст Файв Б.В.», зарегистрированной в Нидерландах, за пять компаний («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 г., июня 2018 г., декабря 2009 г., декабря 2009 г., и декабря 2015 г. соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ». В декабре 2009 г. обязательства по облигациям компаний «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В декабре 2012 г. обязательства по облигациям компании «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед» были погашены. В результате по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. сумма поручительств за «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составила 8 472 млн. руб. (259 млн. долл. США) и 9 958 млн. руб. (328 млн. долл. США) соответственно.

37 **КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Группы, погасив обязательства перед группой итальянских и японских банков. Для финансирования данной операции были получены займы от компании «Газстрим СА» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительство под обеспечение данных займов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 2 078 млн. руб. (68 млн. долл. США). В июле 2013 г. обязательства по займам от компании «Газстрим СА» были погашены. С 1 января 2013 г. Группа перешла с метода учета долевого участия в «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» к учету активов, обязательств, выручки и расходов в размере доли участия Группы (см. Примечание 5), таким образом, 25% этих займов было отражено на балансе Группы.

Прочее

У Группы есть договоры на транспортировку с отдельными ассоциированными компаниями и совместными предприятиями (см. Примечание 36).

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2014 г. по газовым, нефтяным, электро- и теплогенерирующим активам составит 1 180 млрд. руб.

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2013 г. у Группы нет существенных обязательств по операционной аренде.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2013 г. по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

38 **ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

Процедуры правового характера

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кроме того, Группа подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе, не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

38 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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 2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

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

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

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

Изменения, происходящие в Группе

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

Охрана окружающей среды

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

Обязательства в социальной сфере

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

39 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

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

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

Рыночный риск

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

(а) Валютный риск

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

Прим.		Рубль	Доллар США	Евро	Прочее	Итого
	На 31 декабря 2013 г.					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	511 438	141 980	24 857	10 855	689 130
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевыми ценные бумаги)	7 741	-	-	87	7 828
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	409 825	336 963	113 792	65 705	926 285
	Внеоборотные					
15	Долгосрочная дебиторская задолженность	135 563	22 034	527	383	158 507
16	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевыми ценные бумаги)	870	-	-	49	919
	Итого финансовые активы	1 065 437	500 977	139 176	77 079	1 782 669
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	564 344	115 798	39 167	30 318	749 627
20	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	71 472	165 812	93 242	1 400	331 926
	Долгосрочные					
21	Долгосрочные займы и векселя к уплате	199 733	757 308	494 479	18 482	1 470 002
	Итого финансовые обязательства	835 549	1 038 918	626 888	50 200	2 551 555

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

39 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Прим.		Рубль	Доллар США	Евро	Прочее	Итого
	На 31 декабря 2012 г. (изменено)					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	284 685	76 792	48 067	16 176	425 720
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	3 541	-	-	6	3 547
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	381 874	276 863	93 040	47 122	798 899
	Внеоборотные					
15	Долгосрочная дебиторская задолженность	150 939	19 035	19	520	170 513
16	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевые ценные бумаги)	1 600	-	-	54	1 654
	Итого финансовые активы	822 639	372 690	141 126	63 878	1 400 333
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	646 987	166 856	30 308	33 322	877 473
20	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	63 827	240 032	18 490	284	322 633
	Долгосрочные					
21	Долгосрочные займы и векселя к уплате	167 036	670 143	340 615	165	1 177 959
	Итого финансовые обязательства	877 850	1 077 031	389 413	33 771	2 378 065

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 53 794 млн. руб., в основном, в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 70 434 млн. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 48 771 млн. руб., в основном, в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 24 829 млн. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

39 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

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

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

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (изменено)
По фиксированным ставкам	1 427 690	1 165 789
По плавающим ставкам	334 653	269 038
	1 762 343	1 434 827

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

В течение 2013 и 2012 гг. заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро займам увеличились на 2,0% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2013 год уменьшилась бы на 6 692 млн. руб. в основном, в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро займам увеличились на 2,0% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2012 год уменьшилась бы на 5 380 млн. руб. Эффект соответствующего снижения валютных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(в) Риск изменения цен на товары

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

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

Подверженность Группы риску изменения цен на товары в основном возникает при проведении экспортных операций. По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2013 год уменьшилась бы на 217 747 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2012 год уменьшилась бы на 189 622 млн. руб.

39 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

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

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

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

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечания 9 и 16).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., если бы фондовый индекс ММВБ, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 20% при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, совокупный доход за указанный период уменьшился бы на 44 006 млн. руб. и 46 418 млн. руб. соответственно.

Группа также подвержена риску изменения стоимости долевых ценных бумаг, входящих в активы пенсионного плана НПФ «Газфонд» (см. Примечание 24).

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

39 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря 2013 г.	2012 г. (изменено)
Денежные средства и их эквиваленты	689 130	425 720
Долговые ценные бумаги	8 747	5 201
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность		
покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 087 242	974 777
Финансовые поручительства	201 043	186 918
Итого максимальный кредитный риск	1 986 162	1 592 616

Риск ликвидности

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

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

Руководство Группы считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств (см. Примечание 37).

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

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2013 г.					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства, векселя к уплате	159 699	172 227	242 531	640 741	586 730
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	596 128	153 499	-	-	-
Финансовые поручительства	5 711	9 451	31 349	71 408	83 124
На 31 декабря 2012 г. (изменено)					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства, векселя к уплате	171 314	151 319	278 726	502 440	396 793
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	645 540	231 933	-	-	-
Финансовые поручительства	8 920	10 696	13 356	63 138	90 808

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

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

39 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

Управление риском капитала

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

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

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

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Коэффициент рассчитывается делением суммы чистого долга на приведенный показатель EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочные займы и текущая часть обязательств по долгосрочным займам, кредиторская задолженность по краткосрочным векселям, долгосрочные займы, кредиторская задолженность по долгосрочным векселям) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых займов и прочим договорным обязательствам.

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

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлено в таблице ниже:

	31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
		(изменено)
Общая сумма долга	1 801 928	1 500 592
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты и определенные денежные средства с ограничением к использованию	(689 130)	(429 378)
Чистая сумма долга	1 112 798	1 071 214
Приведенный показатель EBITDA	2 009 475	1 645 921
Сумма чистого долга/Приведенный показатель EBITDA	0,55	0,65

ОАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BBB (прогноз стабильный) агентством Standard & Poor's и рейтинг BBB (стабильная перспектива) агентством Fitch Ratings по состоянию на 31 декабря 2013 г.

40 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

(а) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

(б) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

(в) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности классифицируется как Уровень 3 (см. Примечание 15), долгосрочных займов с плавающей процентной ставкой – Уровень 2, долгосрочных займов с фиксированной процентной ставкой – Уровень 3 (см. Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

		31 декабря 2013 г.			Итого
		Наблюда- емые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
Прим.					
9	Финансовые активы, предназна- ченные для торговли:				
	Долевые ценные бумаги	2 200	14 474	-	16 674
	Облигации	5 681	-	-	5 681
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Облигации	-	-	-	-
	Векселя	-	2 147	-	2 147
	Итого краткосрочные финансовые активы	7 881	16 621	-	24 502
16	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Долевые ценные бумаги	150 632	11 395	5 958	167 985
	Облигации	49	-	-	49
	Векселя	-	870	-	870
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	150 681	12 265	5 958	168 904
23	Производные финансовые инструменты	527	18 525	591	19 643
	Итого активы	159 089	47 411	6 549	213 049
23	Производные финансовые инструменты	439	16 931	437	17 807
	Итого обязательства	439	16 931	437	17 807

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

40 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

		31 декабря 2012 г. (изменено)			
		Наблюда- емые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Прим.					
9	Финансовые активы, предназна- ченные для торговли:				
	Долевые ценные бумаги	2 566	10 849	-	13 415
	Облигации	1 606	-	-	1 606
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Облигации	910	-	-	910
	Векселя	-	1 031	-	1 031
	Итого краткосрочные финансовые активы	5 082	11 880	-	16 962
16	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Долевые ценные бумаги	135 160	23 612	1 278	160 050
	Облигации	54	-	-	54
	Векселя	-	1 600	-	1 600
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	135 214	25 212	1 278	161 704
23	Производные финансовые инструменты	909	25 217	814	26 940
	Итого активы	141 205	62 309	2 092	205 606
23	Производные финансовые инструменты	1 011	30 110	847	31 968
	Итого обязательства	1 011	30 110	847	31 968

В течение отчетного периода не происходило переводов финансовых инструментов между Уровнями 1, 2 и 3. За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа списала убытки, возникшие в связи со снижением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, из прочего совокупного дохода на прибыли и убытки текущего года в сумме 1 492 млн. руб.

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

Финансовые активы и обязательства, не учитываемые по их справедливой стоимости, отражены на балансе Группы по стоимости, существенно не отличающейся от их справедливой стоимости.

41 **ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

При использовании производных финансовых инструментов Группа в большинстве случаев заключает с контрагентами типовые соглашения о взаимозачете и соглашения об обеспечении обязательств. В случае неспособности контрагента исполнить свои обязательства (например, в случае банкротства) данные соглашения дают Группе право на погашение обязательств контрагента путем зачета встречных требований, либо за счет реализации обеспечения.

Нижеперечисленные финансовые активы и обязательства являются предметом типовых соглашений о взаимозачете, включая соглашения о зачете с использованием обеспечения обязательств и аналогичных соглашений:

	Валовые суммы до взаимозачета	Сумма взаимозачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидиро- ванном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2013 г.				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 101 062	16 270	1 084 792	-
Производные финансовые инструменты	58 998	39 355	19 643	30 942
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	765 897	16 270	749 627	-
Производные финансовые инструменты	57 162	39 355	17 807	30 942
31 декабря 2012 г.				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 081 924	112 512	969 412	993
Производные финансовые инструменты	53 140	26 200	26 940	13 536
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	989 985	112 512	877 473	993
Производные финансовые инструменты	58 168	26 200	31 968	13 536

42 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Финансовые вложения

В марте 2014 г. Группа приобрела дополнительно 20% долю в компании «Артик Раша Б.В.» за 980 млн. долл. США с оплатой денежными средствами. В результате данной сделки эффективная доля Группы в ООО «СеверЭнергия» увеличилась с 38,46% до 43,15%.

Займы

В феврале 2014 г. Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 750 млн. евро с процентной ставкой 3,6% и сроком погашения в 2021 г.

В марте 2014 г. Группа привлекла долгосрочный синдицированный кредит от консорциума банков на сумму 2 150 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР + 1,5% и сроком погашения в 2019 г. Агентом по сделке выступает «Мидзухо Банк Лтд.».

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

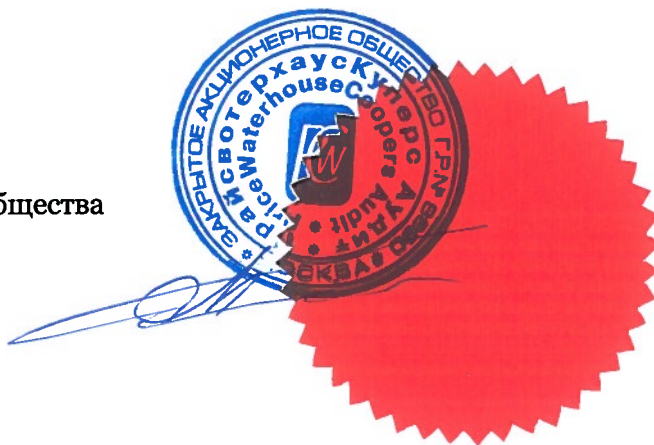
Телефон: (7 495) 719 3001

Факс: (7 495) 719 8333, 719 8335

www.gazprom.ru (на русском языке)

www.gazprom.com (на английском языке)

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
М.Е. Тимченко
28 апреля 2014 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 89 (восемьдесят девять) листов.

Всего пронумеровано
и прошнуровано
на 89 листах





Присутствие Правления

Минский Р.Д.