



ГРУППА КОМПАНИЙ ОТКРЫТОГО
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
2	УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10
3	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	10
4	КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
5	ПРИНЯТЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	26
6	СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	28
7	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
8	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	34
9	ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	37
10	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	37
11	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	39
12	ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	39
13	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	39
14	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	40
15	НАС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И АКЦИЗЫ	41
16	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	41
17	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	41
18	КАПИТАЛ	41
19	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	42
20	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	43
21	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ.....	45
22	АРЕНДА.....	46
23	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	47
24	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	47
25	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	48
26	ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	49
27	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ	49
28	ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
29	ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	50
30	ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	51
31	ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ	60
32	ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ.....	62
33	ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ.....	62
34	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	64



Закрывое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Газпром газэнергосеть»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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 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 внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «Газпром газэнергосеть»

Зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой.
Свидетельство от 21 апреля 1999 года № 50:21:00662.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Инспекцией МНС России по г. Видное Московской области за
№ 1025000652324 1 июля 2002 года. Свидетельство серии 50
№ 002518279.

117647, город Москва, улица Профсоюзная, дом 125.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по
налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа
2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».
Основной регистрационный номер записи в государственном реестре
аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Газпром газэнергосеть» по состоянию на 31 декабря 2011 года и за 2011 год проводился другим аудитором, заключение которого от 28 апреля 2012 года было немодифицированным.



Сергеева Н. В.

Заместитель директора, (доверенность от 28 октября 2011г. №47/11)

ЗАО «КПМГ»

25 апреля 2013 г.

Москва, Российская Федерация

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА
31 декабря 2012 ГОДА



(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. скоррек- тировано*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	2 749	2 020
Инвестиционное имущество	9	2 940	1 739
Нематериальные активы	10	357	365
Прочие внеоборотные активы	11	4	5
Итого внеоборотные активы		6 050	4 129
Оборотные активы			
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		4	-
Товарно-материальные запасы	12	2 397	3 297
Дебиторская задолженность и авансы выданные	13	7 834	4 042
Авансовые платежи по налогу на прибыль		30	60
Краткосрочные финансовые активы	14	4 323	6 257
НДС к возмещению и акцизы	15	214	165
Денежные средства и их эквиваленты	16	14 447	12 610
Прочие оборотные активы	17	1 585	520
Итого оборотные активы		30 834	26 951
Итого активы		36 884	31 080
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал	18	22	22
Резерв переоценки		68	68
Нераспределенная прибыль		11 548	6 980
Итого капитал, относимый к акционерам		11 638	7 070
ОАО «Газпром газэнергосеть»		=	69
Неконтрольная доля участия		=	=
Итого капитал		11 638	7 139
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	=	77
Отложенные налоговые обязательства	20	256	117
Прочие долгосрочные обязательства		72	84
Итого долгосрочные обязательства		328	278
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	24 211	21 972
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	21	62	1 485
Задолженность по налогу на прибыль		115	8
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	24	530	198
Итого краткосрочные обязательства		24 918	23 663
Итого обязательства		25 246	23 941
Итого обязательства и капитал		36 884	31 080

Утвержден 25 апреля 2013 года:

Генеральный директор
 ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.И. Дмитриев

Главный бухгалтер
 ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.В. Андреева

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка от продаж	25	160 931	130 048
Операционные расходы	26	(157 277)	(127 173)
Прибыль от продаж		3 654	2 875
Эффект изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	9	1 168	(33)
(Убыток)/прибыль от ликвидации/выбытия дочерних компаний		(8)	71
Доходы от финансирования	27	1 253	541
Расходы на финансирование	27	(79)	(178)
Прибыль до налогообложения		5 988	3 276
Текущий налог на прибыль		(1 225)	(713)
Отложенный расход по налогу на прибыль		(95)	(31)
Налог на прибыль	20	(1 320)	(744)
Прибыль за отчетный период		4 668	2 532
Прочий совокупный доход:			
Переоценка объектов основных средств		-	2
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	2
Общий совокупный доход за отчетный период		4 668	2 534
Прибыль за отчетный период, относящаяся к:			
акционерам ОАО «Газпром газэнергосеть»		4 668	2 532
неконтролирующим акционерам		-	-
		4 668	2 532
Общий совокупный доход, относимый к:			
акционерам ОАО «Газпром газэнергосеть»		4 668	2 534
неконтролирующим акционерам		-	-
		4 668	2 534
Прибыль на акцию (в тысячах российских рублей)			
- базовая и разводненная	18	39	21

Утвержден 25 апреля 2013 года:

Генеральный директор
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.И. Дмитриев

Главный бухгалтер
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.В. Андреева

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	За год, закончившийся	
	31 декабря 2012 г.	2011 г.
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	5 988	3 276
Корректировки:		
Амортизация	305	175
Проценты к уплате	66	171
Проценты к получению	(1 250)	(532)
(Уменьшение)/увеличение резервов	(72)	79
Эффект изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	(1 168)	35
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционного имущества	75	37
Нереализованная чистая прибыль по курсовым разницам	11	-
Убыток от реализации финансовых активов	104	6
Чистый убыток/(прибыль) от выбытия дочерних компаний	8	(71)
Выкуп неконтролирующей доли в ООО «АТК», ООО «Владимир-Газэнергосеть»	(4)	(7)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	4 063	3 169
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	(3 747)	2 844
Изменение товарно-материальных запасов	901	(1 135)
Изменение прочих активов	(1 065)	168
Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	2 306	12 051
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	332	11
Проценты уплаченные	(69)	(167)
Налоги на прибыль уплаченные	(1 180)	(934)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности	1 541	16 007
Инвестиционная деятельность		
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	59	92
Приобретение основных средств и прочих активов	(727)	(561)
Проценты к получению	1 288	403
Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(638)	151
Поступления от выбытия дочерних компаний за минусом денежных средств в выбывшем обществе	(5)	(2)
Предоставление займов	(2 933)	(1 560)
Поступления от займов	686	3 881
Погашение депозитов	8 980	-
Вложения по депозитным вкладам	(4 800)	(5 680)
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	1 910	(3 276)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	-	9 335
Погашение кредитов и займов	(1 500)	(9 769)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(100)	(100)
Погашение обязательств по финансовому лизингу	-	(5)
Чистый (отток) денежных средств по финансовой деятельности	(1 600)	(539)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(14)	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 837	12 192
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12 610	418
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14 447	12 610

Утвержден 25 апреля 2013 года:

Генеральный директор
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.И. Дмитриев

Главный бухгалтер
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.В. Андреева

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Принадлежит собственникам				
	Компании			Относится к неконтролирующим акционерам	
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого		Итого капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	22	4 614	4 636	4	4 640
Общий совокупный доход за отчетный период					
Прибыль за отчетный период	-	2 532	2 532	-	2 532
Прочий совокупный доход					
Переоценка объектов основных средств	-	2	2	-	2
Итого прочий совокупный доход	-	2	2	-	2
Общий совокупный доход за отчетный период	-	2 534	2 534	-	2 534
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды акционерам	-	(100)	(100)	-	(100)
Приобретение долей у неконтролирующих акционеров без перехода контроля	-	-	-	(4)	(4)
Итого операций с собственниками	-	(100)	(100)	(4)	(104)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	22	7 048	7 070	-	7 070
Остаток на 1 января 2012 г.	22	7 048	7 070	69	7 139
Общий совокупный доход за отчетный период					
Прибыль за отчетный период	-	4 668	4 668	-	4 668
Прочий совокупный доход					
Переоценка объектов основных средств	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный период	-	4 668	4 668	-	4 668
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды акционерам	-	(100)	(100)	-	(100)
Приобретение долей у неконтролирующих акционеров без перехода контроля	-	-	-	(69)	(69)
Итого операций с собственниками	-	(100)	(100)	(69)	(169)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	22	11 616	11 638	-	11 638

Утвержден 25 апреля 2013 года:

Генеральный директор
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.И. Дмитриев

Главный бухгалтер
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.В. Андреева

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Газпром газэнергосеть» было создано в 1999 году в рамках стратегии ОАО «Газпром» по реализации сжиженных газов на территории Российской Федерации и является специализированным оператором ОАО «Газпром» по реализации сжиженного углеводородного и природного газа (далее – СУГ, СПГ), нефтепродуктов и серы.

С 1 января 2012 года ОАО «Газпром газэнергосеть» является единым оператором ОАО «Газпром» по продаже газообразного гелия на территории Российской Федерации.

Наименование на английском языке:

- полное: Open Joint Stock Company «Gazprom Gazenergoset»;
- сокращенное: OJSC Gazprom Gazenergoset.

Юридический адрес ОАО «Газпром газэнергосеть»: 117647, город Москва, улица Профсоюзная, дом 125.

По состоянию на 31 декабря 2012 года в консолидированную отчетность Группы ОАО «Газпром газэнергосеть» (далее Группа) включено 15 дочерних компаний (Примечание 31).

Группа управляет оптовыми и розничными активами по реализации СУГ и нефтепродуктов в 17 регионах РФ. Владеет крупнейшей в стране сетью газозаправочных станций (АГЗС) и активно развивает реализацию газа в качестве моторного топлива на территории Российской Федерации.

Перспективными направлениями деятельности Группы являются:

- развитие розничных продаж СУГ в качестве моторного топлива в регионах присутствия Группы;
- развитие реализации жидкого гелия;
- развитие реализации сжиженного природного газа (СПГ);
- реализация проектов автономной газификации в рамках Программы газификации регионов РФ ОАО «Газпром».

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 Группа контролируется Группой Газпром (100%) через дочерние компании (Примечание 7). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией. Следовательно, Правительство Российской Федерации является конечным контролирующим бенефициаром Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования реализации балансового газа, а также путем регулирования тарифов на балансовый газ через Федеральную службу по тарифам.

Сезонность

Деятельность Группы и ее результаты существенно зависят от спроса на внутреннем рынке. Рынки СУГ и нефтепродуктов являются циклическими, спрос и предложение изменяются от года к году вследствие большого количества факторов, включая, но, не ограничиваясь приведенными ниже:

- состоянием российской и мировой экономики;
- спросом и предложением на локальных и международных рынках, а также ожиданий в отношении изменения спроса и предложения в будущем;
- ростом или спадом промышленности с большим спросом на СУГ и нефтепродукты;
- доступностью и ценами на альтернативное топливо;
- российским законодательным регулированием и налогообложением.

Выручка от продажи СУГ и нефтепродуктов увеличивается в течение периода с апреля-мая по сентябрь-октябрь. Операционные расходы относительно стабильны в течение года.

Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2012 года оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на 5 916 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Группы на 3 288 млн. руб.).

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Соответствие стандартам

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Основные принципы, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные принципы были последовательно применены ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой всех единиц Группы и одновременно валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы, а все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное.

Учет инфляции

В Российской Федерации ранее существовал относительно высокий уровень инфляции, и в соответствии с определениями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» российская экономика считалась гиперинфляционной. Согласно МСФО (IAS) 29, финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной

экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату.

С 1 января 2003 года экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной. Таким образом, процедура пересчета стоимости активов и обязательств, предусмотренная МСФО (IAS) 29, применяется только к нефинансовым активам, которые были приобретены или переоценены, и к тем обязательствам, которые были приобретены или погашены, до этой даты. Эти активы и обязательства, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, использовались как основа для настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 году

Поправка к МСФО (IFRS) 7 требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе Группы, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющего пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако Группа все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Поправка оказала влияние исключительно на представление и не повлияла на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционного имущества, переоцениваемого по справедливой стоимости. В рамках поправки предусматривается введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21, в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16, включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка окажет влияние исключительно на представление и не повлияет на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Поправки могут оказать влияние исключительно на представление и не повлияют на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Ожидается, что применение этих поправок не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 получил новое название МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Группа не представляет отдельной финансовой отчетности.

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Ожидается, что применение этих поправок не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской

компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Ожидается, что применение этих поправок не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Ожидается, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и результаты финансовой деятельности.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным, как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Поправка может оказать влияние исключительно на представление и не повлияет на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Усовершенствования, выпущенные в 2012 году (вступающие в силу с 1 января 2013 года)

Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 (i) уточняет, что Группа, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления

показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если Группа добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность.

МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы.

МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12.

МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности.

Ожидается, что применение данных усовершенствований не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «Газпром Газэнергосеть» и всех ее дочерних компаний.

При составлении консолидированной финансовой отчетности аналогичные статьи активов, обязательств, капитала, доходов и расходов Группы построчно консолидируются путем сложения. При этом элиминируются:

- балансовая стоимость каждой инвестиции в дочернюю компанию и часть капитала дочерней компании, относимая к ОАО «Газпром газэнергосеть» на дату приобретения контроля;
- остатки по расчетам внутри группы, внутригрупповые операции, доходы и расходы;
- прибыли и убытки, являющиеся результатом сделок внутри Группы и признанные в составе активов, таких как запасы и основные средства.

Изменения доли владения в дочерней компании, не приведшие к утрате контроля, отражаются в отчетности в качестве сделок с долевыми инструментами между владельцами.

Любая разница между суммой, на которую производится корректировка неконтрольных долей, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного возмещения признается непосредственно в капитале и относится на владельцев материнской компании.

При утрате контроля над дочерней компанией:

- прекращается признание активов (в том числе, гудвила) и обязательств дочерней компании;
- прекращается признание неконтрольных долей участия в бывшей дочерней организации;



- признается полученное возмещение (по справедливой стоимости) и инвестиция, сохраняющаяся в бывшей дочерней компании (по ее справедливой стоимости на дату утраты контроля).

Любая возникающая разница признается в прибыли или убытке периода.

Дочерние компании

К дочерним компаниям относятся компании, финансовая и операционная политика которых определяется ОАО «Газпром газэнергосеть» и от деятельности которых ОАО «Газпром газэнергосеть» получает выгоды и несет риски.

Дочерние компании, в которых ОАО «Газпром газэнергосеть» владеет (прямо или косвенно) более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль, были включены в консолидированную финансовую отчетность. Также в консолидированную финансовую отчетность включены показатели деятельности дочерних компаний, в которых ОАО «Газпром газэнергосеть» владеет 50% и менее голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом.

Наличие контроля предполагается, когда ОАО «Газпром газэнергосеть» обладает:

- возможностью управлять более чем половиной голосующих прав по соглашению с другими инвесторами;
- полномочиями определять финансовую и операционную политику согласно уставу или соглашению;
- правом назначать и смещать большинство членов совета директоров или равнозначного органа управления; или
- возможностью иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда ОАО «Газпром газэнергосеть» утрачивает контроль над этими компаниями.

При приобретении дочерних компаний используется метод покупки. Применение метода покупки требует признания и оценки на дату приобретения идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и любых неконтрольных долей участия в приобретенной компании, а также признания и оценки гудвила или прибыли от покупки по выгодной цене. При поэтапном объединении, имевшаяся ранее доля участия оценивается по ее справедливой стоимости на дату приобретения.

Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, признаются в качестве расхода периода. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний.

Гудвил и неконтрольная доля участия

Гудвил отражается в финансовой отчетности в составе нематериальных активов. Гудвил признается на дату приобретения и представляет собой превышение (а) над (b), где:

- (a) сумма справедливой стоимости предоставленного возмещения, неконтрольной доли участия и (при поэтапном объединении предприятий) справедливой стоимости прежней доли участия;

- (b) разница между оцененными на дату приобретения, как правило, по справедливой стоимости, суммами идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств.

Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующей денежные потоки группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Неконтрольная доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к ОАО «Газпром газэнергосеть».

Применительно к каждому объединению предприятий Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретенной стороне одним из двух методов:

- по справедливой стоимости;
- исходя из приходящейся на такую неконтрольную долю пропорциональной части идентифицируемых чистых активов приобретенной стороны.

Выбор метода осуществляется на индивидуальной основе и может различаться для разных объединений предприятий.

В консолидированной отчетности отдельно выделяются:

- неконтрольные доли участия в прибыли или убытке консолидированных компаний за отчетный период; и
- неконтрольные доли участия в чистых активах консолидированных компаний.

Суммарный совокупный доход относится на владельцев ОАО «Газпром газэнергосеть» и на неконтрольные доли участия пропорционально долям владения, даже если это приводит к дебетовому салдо по неконтрольным долям участия.

Финансовые активы, не являющиеся производными

В процессе своей операционной и инвестиционной деятельности Группа управляет следующими видами финансовых активов: денежные средства и их эквиваленты; долевые инструменты; договорные права на получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании; или договорные права на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на потенциально выгодных условиях.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определены в данную категорию при первоначальном признании.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Объективным признаком обесценения является ставшая известной информация о следующих событиях:

- значительные финансовые трудности, испытываемые должником;
- нарушение договора (например, при нарушении сроков, отказе или уклонении от уплаты процентов или основной суммы долга);
- вероятности банкротства или финансовой реорганизации должника иного рода;
- неблагоприятные изменения в платежеспособности должника, что является результатом изменений в состоянии национальной или региональной экономики, которые имеют влияние на должника;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения рыночной ситуации.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанной по исходной эффективной ставке процента.

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. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности. Если высока вероятность полного непогашения суммы дебиторской задолженности (высокой принимается вероятность более 50%), то возмещаемая стоимость принимается равной нулю.

Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

В случае с долевыми ценными бумагами для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости.

При наличии объективных признаков для финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, 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.

Денежные средства и их эквиваленты, 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.

Запасы

В составе запасов Группы выделяются следующие группы:

- товары, приобретенные для перепродажи;
- готовая продукция;
- незавершенное производство;
- сырье и материалы, используемые при производстве.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене 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, 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.

Группа проводит оценку наличия признаков обесценения запасов. К объективным признакам обесценения запасов Группа относит ставшую известной информацию о таких событиях, как:

- полная или частичная потеря первоначальных качеств запасов;
- снижение их продажной цены;
- увеличение возможных затрат на завершение или продажу и прочих подобных событиях.

Убыток от обесценения запасов признается:

- в отношении сырья и материалов – если изменение закупочной цены сырья указывает на то, что себестоимость готовой продукции превысит возможную чистую цену реализации;

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

- в отношении товаров и готовой продукции – если оценка цены реализации за вычетом затрат на продажу оказывается ниже, чем себестоимость, обесценение признается до величины возможной чистой цены реализации;
- в отношении незавершенного производства – если оценка цены реализации готовой продукции за вычетом оценочных затрат на завершение и продажу оказывается ниже, чем себестоимость незавершенного производства.

Убыток от обесценения признается в прибылях и убытках путем создания оценочного резерва под обесценение соответствующего вида запасов.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта.

Основные средства, приобретенные до 1 января 2003 года (Примечание 8), отражаются в учете по стоимости, пересчитанной с учетом покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение в случае его наличия.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

Проценты по займам (общего и целевого назначения), направленные на приобретение, сооружение и (или) изготовление квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Земельные участки и здания представляют собой активы, отдельно отражаемые в учете, даже если они приобретены в сочетании друг с другом. Амортизация в отношении земли не начисляется.

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их срока полезного использования:

	<u>Годы</u>
Здания	30 – 40
Сооружения	1 – 35
Машины и оборудование	5 – 30
Транспортные средства	3 – 12
Прочие основные средства	3 – 5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства. В отношении основных средств Группы применяется допущение о том, что они будут использоваться Группой на протяжении всего срока их экономической службы, а стоимость лома

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

пренебрежимо мала. Таким образом, как правило, оценка ликвидационной стоимости основных средств Группы равна нулю. Ликвидационная стоимость и срок полезной службы основного средства анализируются в конце каждого финансового года, и если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерской оценке.

Начисление амортизации начинается в месяце, когда объект основных средств становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства.

Начисление амортизации прекращается в месяце прекращения признания основного средства либо в месяце классификации актива как предназначенного для продажи (если дата такой классификации наступает раньше).

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

Если используемый в качестве основных средств объект становится объектом инвестиционного имущества, Группа учитывает такое имущество в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования. При реклассификации из основных средств инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости с отнесением:

- суммы превышения балансовой стоимости переклассифицированных активов над их справедливой стоимостью на расходы периода, в котором произошла переквалификация;
- суммы превышения справедливой стоимости переклассифицированных активов над их балансовой стоимостью на резерв переоценки в составе капитала.

После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества, включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором они возникли.

Признание инвестиционного имущества в отчете о финансовом положении прекращается при его выбытии, или если оно выведено из эксплуатации, и от его выбытия не ожидается экономических выгод в будущем, либо в случае переквалификации в другие активы при смене характера использования. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционного имущества либо из него осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования имущества. При переводе из инвестиционного имущества в основные средства условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования.

Нематериальные активы

Группа выделяет следующие классы нематериальных активов:

- права аренды;
- гудвил;
- прочие нематериальные активы.

Права аренды признаются при объединении предприятий (на дату приобретения) в качестве нематериальных активов, если условия операционной аренды (в которой приобретенная дочерняя компания является арендатором) выгодны по сравнению с рыночными условиями.

Первоначальная оценка права в операционной аренде определяется со ссылкой на активный рынок, а в отсутствии активного рынка может быть применена другая экономически обоснованная технология оценки, либо принято суждение профессионального оценщика. Права в операционной аренде амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды.

К прочим отдельно приобретенным нематериальным активам Группа относит такие нематериальные активы, как:

- права на использование программного обеспечения;
- права на использование брендов;
- НИОКР;
- прочие нематериальные активы.

Прочие приобретенные нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости, которая включает покупную цену и любые прямые затраты по приобретению и приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению. Прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом за исключением случаев, когда другой метод более надежно отражает график ожидаемого потребления компанией будущих экономических выгод. Период и метод амортизации нематериального актива с определенным сроком полезной службы анализируется, по крайней мере, в конце каждого финансового года.

Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения внеоборотных нефинансовых активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу и ценность использования.

Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в группы, генерирующие денежные потоки, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие группы активов).

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости при наличии признаков снижения стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Для этих целей гудвил относится к генерирующей группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения. При оценке возможного

обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей группы активов, 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.

Кредиты и займы

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

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (к возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) за период.

Налогооблагаемая прибыль (убыток, учитываемый при налогообложении) отличается от прибыли (убытка) за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог на прибыль за текущий и предыдущий год признается в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения признается в качестве актива.

Текущие налоговые обязательства (налоговые активы) Группы за текущий и предшествующий периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению (к уплате) от налоговых органов (налоговым органом), с использованием налоговых ставок и налогового законодательства, действующих на отчетную дату.

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 и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Операции, выраженные в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности 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.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 30,3727 и 32,1961 на 31 декабря 2012 и 2011 соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 40,2286 и 41,6714 на 31 декабря 2012 и 2011 соответственно.

По состоянию на отчетную дату существовал ряд ограничений, установленных законодательством в области валютного контроля, связанных с конвертацией российского рубля в иные валюты. Российский рубль по-прежнему не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязанности, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы оценивается по номинальной стоимости выпущенных акций. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ОАО «Газпром газэнергосеть» дочерними компаниями, 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. Прибыли (убытки), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

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 том периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

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 признается, если существует вероятность получения Группой экономических выгод, а размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка от продажи товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Цены на балансовый газ и тарифы на транспортировку газа конечным потребителям в Российской Федерации преимущественно устанавливаются Правительством РФ.

Взаимозачет доходов и расходов

По некоторым операциям, не относящимся к основной деятельности (носящим нерегулярный характер) Группа производит взаимозачет доходов и расходов, возникающих вследствие одной и той же операции в случае, когда такое представление позволяет лучше отразить сущность данной операции.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

К операциям, по которым доходы отражаются за вычетом расходов, относятся такие операции, как продажа нематериальных активов, объектов основных средств, инвестиций, материалов и прочие подобные операции.

Кроме того, Группа представляет на нетто-основе прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, таких, как положительные и отрицательные курсовые разницы.

Проценты

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

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа не имеет пенсионных планов с установленными выплатами.

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочее вознаграждение работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в отчете о совокупном доходе, однако, отдельно данная информация не раскрывается, т.к. эти расходы не являются существенными.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания, питания и оплатой карт фитнес – клубов для сотрудников. 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.

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязательство уже имеет место, существует вероятность выплат и величина ущерба может быть оценена с достаточной степенью точности.

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 отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта имущества представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект имущества может быть обменен (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций ОАО «Газпром газэнергосеть», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

5 ПРИНЯТЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта Руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

Консолидация дочерних обществ

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

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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 темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

В отношении основных средств Группы применяется допущение о том, что они будут использоваться Группой на протяжении всего срока их экономической службы, а стоимость лома пренебрежимо мала. Таким образом, как правило, оценка ликвидационной стоимости основных средств Группы равна нулю.

Обесценение нефинансовых активов

Группа тестирует гудвил на ежегодной основе. Для расчета возмещаемой стоимости гудвила Группа применила метод дисконтированных денежных потоков.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемая стоимость, касались ставок дисконтирования, расчета терминальной стоимости:

Ставка дисконтирования

Примененная ставка дисконтирования представляет собой средневзвешенную стоимость капитала (WACC). В связи с тем, что Группой была использована посленалоговая ставка дисконтирования, составляющая 13,21%, денежные потоки учитывают влияние налогов. Доналоговая ставка дисконтирования составляет 13,91%.

Расчет терминальной стоимости

Терминальная стоимость активов определялась путем дисконтирования прогнозных денежных потоков от использования таких активов. Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе фактических операционных результатов 2012 года и утвержденного руководством бюджета на 2013 год. Потоки денежных средств на следующие 10 лет были рассчитаны путем экстраполяции данных с применением темпом роста от 4% до 7% в пределах среднеотраслевых темпов роста. Потоки денежных средств на постпрогнозный период были рассчитаны путем экстраполяции данных с применением темпа роста 3%.

По результатам тестирования в 2012 году обесценения гудвила не выявлено (Примечание 10).

На отчетную дату руководство провело тестирование индикаторов возможного обесценения на наличие признаков обесценения внеоборотных нефинансовых активов.

В результате тестирования индикаторов обесценения выявлено не было. Группа определила перечень объектов основных средств, использование которых в будущем не представляется целесообразным и признала резерв в размере 89 млн. руб., а также списала ликвидируемые активы в размере 18 млн. руб. (Примечание 8).

Инвестиционное имущество

По состоянию на отчетную дату Группа учитывает инвестиционное имущество по справедливой стоимости, рассчитанной профессиональными оценщиками по состоянию на 31 декабря 2012 года. Принятые допущения связаны с профессиональными суждениями оценщика.

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. Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основании анализа каждого отдельного дебитора. В процессе такого анализа учитываются:

- индивидуальная кредитная история дебитора, характеризующаяся историей платежей (задержки, срок окончательного погашения), анализом ожидаемых будущих денежных потоков с учетом уровня ликвидности на отчетную дату и прочими подобными факторами;
- общие характеристики группы покупателей, к которой может быть отнесен данный дебитор, в частности, таких как отрасль производства, масштаб деятельности, структура финансирования.

Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность, руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определена с использованием оценочных методик. Справедливая стоимость займов, дебиторской задолженности, а также долговых обязательств, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Оценки руководства используются для формирования соответствующих предпосылок, основываясь на рыночных условиях на каждую отчетную дату. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

6 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операционные сегменты определены по продуктовой линейке Группы, обеспечивающей выручку и осуществляющей расходы, по которой составляется отдельная финансовая информация, регулярно представляемая органу, принимающему решения (Совет директоров Группы). По результатам анализа такой информации принимаются решения о распределении ресурсов, и оцениваются результаты финансово-хозяйственной деятельности каждого отдельного сегмента. Советом директоров Группы, как правило, анализируется

информация в разрезе отдельных юридических лиц, деятельность которых обобщается в двух отдельных отчетных сегментах:

- Сжиженный углеводородный и природный газ (СУГ и СПГ);
- Нефтепродукты.

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты» и представлены в основном доходами и расходами от реализации:

- серы и серосодержащей продукции;
- каучука;
- гелия;
- услуг;
- прочих видов деятельности.

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

- Прочие сегменты – предоставление в аренду активов сегментам «Реализация нефтепродуктов» и «Реализация газа», услуги хранения газа и нефтепродуктов.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

Нераспределенные доходы и расходы представляют собой доходы и расходы, относящиеся к Группе в целом, отражены на нетто основе и включают:

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- прочие виды доходов и расходов.

Информация о процентных доходах и процентных расходах не была раскрыта по каждому сегменту, а включена в состав финансовых доходов и расходов, так как данные статьи рассматриваются на уровне Группы и не представляются исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений на уровне операционного сегмента.

Стоимостные показатели представляются Совету директоров Группы в величинах, рассчитанных по правилам составления отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета (далее - РСБУ). Сводные данные по анализируемым Руководством Группы показателям, рассчитанные по каждому сегменту по правилам РСБУ, представлены в таблицах ниже.

Корректирующие статьи, приводящие данную информацию к показателям консолидированной отчетности, главным образом представлены корректировками и реклассификациями, обусловленными различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО.

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Реализация сжиженного газа	Реализация нефтепродуктов	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.				
Выручка по сегментам				
Выручка от межсегментных продаж	-	-	626	626
Выручка от продаж	37 224	138 897	9 775	185 896
Итого выручка по сегментам	37 224	138 897	10 401	186 522
Расходы по сегментам				
Межсегментные расходы	(608)	(18)	-	(626)
Внешние расходы	(35 586)	(136 708)	(10 183)	(182 477)
Итого расходов по сегментам	(36 194)	(136 726)	(10 183)	(183 103)
Амортизация	61	24	245	329
Финансовый результат по сегментам	1 030	2 171	218	3 419
Внешние нераспределяемые доходы/расходы, нетто				1 244
Прибыль по сегментам				4 663

	Реализация сжиженного газа	Реализация нефтепродуктов	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.				
Выручка по сегментам				
Выручка от межсегментных продаж	-	-	432	432
Выручка от внешних продаж	28 411	108 933	14 292	151 636
Итого выручка по сегментам	28 411	108 933	14 724	152 068
Расходы по сегментам				
Межсегментные расходы	(419)	(13)	-	(432)
Внешние расходы	(26 350)	(108 108)	(14 402)	(148 860)
Итого расходов по сегментам	(26 769)	(108 121)	(14 402)	(149 292)
Амортизация	52	26	189	267
Финансовый результат по сегментам	1 642	812	322	2 776
Внешние нераспределяемые доходы/расходы, нетто				436
Прибыль по сегментам				3 212

Выручка от реализации контрагенту, сумма по которому составляет более 10% от совокупной выручки по Группе, представлена за 12 месяцев 2012 и 2011 в следующих сегментах:

- реализация сжиженного газа - 713 млн. руб. и 615 млн. руб. соответственно;
- реализация нефтепродуктов - 44 560 млн. руб. и 24 395 млн. руб. соответственно;
- все прочие сегменты - 203 млн. руб. и 173 млн. руб. соответственно.

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Финансовый результат по сегментам	4 663	3 212
Разница в амортизации основных средств	68	125
Прибыль/(убыток) от изменения стоимости основных средств и инвестиционного имущества	1 079	(50)
Разница в стоимости выбывших основных средств	(41)	=
Амортизация по принятым к учету правам аренды на земельные участки	(15)	(14)
Расходы, связанные с начислением резервов	(2)	(7)
Изменение доли меньшинства	=	(4)
Эффект от дисконтирования	(3)	(9)
Финансовый результат от продажи инвестиции в дочерние компании	(42)	71
Прочее	281	(48)
Прибыль до налогообложения	5 988	3 276

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Выручка по отчетным сегментам	176 121	137 343
Выручка по прочим сегментам	9 775	14 292
Выручка по сегментам	185 896	151 635
Внутригрупповые операции	(24 965)	(21 587)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	160 931	130 048

Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам соответствует выручке от продаж в отчете о совокупном доходе, которая представлена в Примечании 25.

Активы отчетных сегментов включают все активы, признаваемые в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Активы и обязательства по сегментам не входят в состав оценок, используемых лицом, ответственным за принятие решений.

7 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, а также предприятия, которые контролируются теми же компаниями, что и ОАО «Газпром газэнергосеть».

Конечной контролирующей стороной компании является Правительство Российской Федерации через ОАО «Газпром». Контроль ОАО «Газпром» в отношении Группы

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА



(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

обеспечивается через дочерние компании ОАО «Газпром» - ООО «Газпром межрегионгаз» (31,5%) и ООО «Петербургрегионгаз» (68,5%).

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 соответственно, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 соответственно.

Группа имела следующие существенные операции со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
ОАО «Газпром»		
в том числе:		
- приобретение сжиженного газа и нефтепродуктов	116 907	87 200
- приобретение серы и серосодержащих продуктов	1 516	2 872
- расходы по прочим видам деятельности	-	-
Дочерние и аффилированные компании Группы ОАО «Газпром»		
в том числе:		
- реализация сжиженного газа и нефтепродуктов	21 001	18 860
- прочая реализация	858	2
- приобретение сжиженного газа и нефтепродуктов	3 841	4 148
- приобретение серы и серосодержащих продуктов	618	1 229
- расходы по прочим видам деятельности	14 475	10 395

Для лучшего представления сопоставимой информации были выделены отдельно операции по сере и серосодержащим продуктам.

В раскрытие за 2011 год внесена правка по строке «Реализация сжиженного газа и нефтепродуктов» по компаниям Группы ОАО «Газпром»: добавлена выручка в размере 6 914 млн. руб. по компании ОАО «Газпромнефть-Тюмень».

Группа имела следующие существенные сальдо по расчетам со связанными сторонами:

	31 декабря	31 декабря
	2012 г.	2011 г.
ОАО «Газпром»		
в том числе:		
- дебиторская задолженность и авансы выданные	40	75
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18 710	16 976
Дочерние и аффилированные компании Группы ОАО «Газпром»		
в том числе:		
- денежные средства и их эквиваленты в ОАО «Газпромбанк»	3 811	529
- дебиторская задолженность и авансы выданные	1 425	998
- займы выданные	31	-
- прочие оборотные активы	92	25
- прочие текущие обязательства	1 071	158
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства	993	777

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством. Цены на СУГ основаны на тарифах, установленных ФСТ (балансовый газ), а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке СУГ и нефтепродуктов.

В число контрагентов Группы также входит большое количество компаний, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков товаров Группы, а также других поставщиков.

В 2012 году Группа реализовала СУГ и нефтепродукты предприятиям, контролируемым государством на сумму 3 348 млн. руб. (в 2011 году на сумму 3 982 млн. руб.).

Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов основного управленческого персонала и Совета директоров Группы) включая заработную плату, премии (включая резерв на выплату премии по итогам года) и вознаграждения за участие в органах управления обществ Группы, составило приблизительно 433,8 млн. руб. и 82,5 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые выплаты во внебюджетные фонды. Вознаграждения членам Совета директоров утверждаются общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала оговорено условиями трудовых контрактов.

Группа также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 0,6 млн. руб. и 0,7 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 соответственно.

Дивиденды

Информация о сумме выплаченных дивидендов раскрыта в Примечании 18.

8

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2010 г.							
Первоначальная стоимость	268	979	212	242	91	100	1 892
Накопленная амортизация	-	(170)	(60)	(129)	(40)	-	(399)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	268	809	152	113	51	100	1 493
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.							
Амортизационные отчисления	-	(45)	(37)	(39)	(21)	-	(142)
Поступления	7	203	77	40	27	167	521
Приобретение дочерних обществ	55	444	26	19	11	13	568
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	(140)	(182)	(14)	-	-	-	(336)
Дооценка до справедливой стоимости ОС, в связи с переводом в инвестиционную недвижимость	2	1	-	-	-	-	3
Выбытия	(1)	(41)	(22)	(27)	(7)	(12)	(110)
Выбытие дочерних компаний	-	(20)	(6)	(5)	(4)	(5)	(40)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	191	1 169	176	101	57	263	1 957
По состоянию на 31 декабря 2011 г.							
Первоначальная стоимость	191	1 328	263	212	107	263	2 364
Накопленная амортизация	-	(159)	(87)	(111)	(50)	-	(407)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	191	1 169	176	101	57	263	1 957

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2011 г.							
Первоначальная стоимость	191	1 328	263	212	107	263	2 364
Накопленная амортизация	-	(159)	(87)	(111)	(50)	-	(407)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	191	1 169	176	101	57	263	1 957
Эффект от окончательной оценки справедливой стоимости активов и обязательств по ООО «База снабжения № 77» (Примечание 33)	-	49	-	14	-	-	63
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	191	1 218	176	115	57	263	2 020
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.							
Амортизационные отчисления	-	(110)	(66)	(59)	(25)	-	(260)
Поступления	13	208	125	72	20	179	617
Приобретение дочерних обществ	264	214	39	-	-	-	517
Передача	-	87	90	-	-	(177)	-
Перевод ОС в категорию актива, предназначенного для продажи	-	(4)	-	-	-	-	(4)
Выбытия	-	(23)	(5)	(7)	-	(17)	(52)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	(66)	(22)	(1)	-	-	(89)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	468	1 524	337	120	52	248	2 749
По состоянию на 31 декабря 2012 г.							
Первоначальная стоимость	468	1 782	483	277	126	248	3 384
Накопленная амортизация	-	(258)	(146)	(157)	(74)	-	(635)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	468	1 524	337	120	52	248	2 749

Активы Группы включают участки земли, на которой расположены нефтебазы, газонаполнительные станции, здания и автозаправочные и автогазозаправочные комплексы Группы.

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода.

Общая сумма авансов под капитальное строительство без учета НДС, отраженная в составе основных средств 31 декабря 2012 года, составляет 67 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 86 млн. руб.).

В состав прочих основных средств включены многолетние насаждения, компьютерная техника (за исключением систем управления АЗС и АГЗС), офисные принадлежности и прочие предметы конторского и хозяйственного обзаведения.

В 2012 и 2011 годах Группа не капитализировала проценты в виду отсутствия квалифицируемых активов.

Обесценение основных средств

Как указано в Примечании 5, руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Анализ на наличие индикаторов обесценения был проведен по единицам, генерирующим денежные потоки.

Единица, генерирующая денежные потоки - наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов.

В качестве наименьшей идентифицируемой группы активов, которая генерирует приток денежных средств, Группа признает: заправочные комплексы (АЗС, АГЗС, МЗС, ПАЗГС, ГНП, ПХБ отдельно стоящие), ГНС, нефтебазы.

В результате тестирования индикаторов обесценения выявлено не было.

По состоянию на отчетную дату Группа определила перечень объектов основных средств, использование которых в будущем не представляется целесообразным и руководство Группы приняло решения:

- признать резерв в размере 89 млн. руб. по следующим активам, из них:
 - по АГЗС в размере 10 млн. руб.;
 - по ГНС в размере 66 млн. руб.;
 - по зданиям в размере 13 млн. руб.;
- ликвидировать ряд активов (сооружения, автотранспорт, прочее имущество) балансовой стоимостью 18 млн. руб. по состоянию на отчетную дату.

9 ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Остаток на начало периода	1 739	1 436
Перевод основных средств в инвестиционное имущество	-	333
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости	-	3
Прибыль/(убыток) от корректировки справедливой стоимости	1 168	(33)
Реконструкция объектов инвестиционного имущества	74	-
Убыток от выбытия инвестиционного имущества по справедливой стоимости	(41)	-
Остаток на конец периода	2 940	1 739

Группа учитывает принадлежащее ей инвестиционное имущество по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ООО «ЛАБРИУМ-КОНСАЛТИНГ» по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Потоки денежных средств на следующие 4 года были рассчитаны путем экстраполяции данных с применением темпом роста от 3% до 6% (2011: 4%-6%) в пределах среднеотраслевых темпов роста. Потоки денежных средств на постпрогнозный период были рассчитаны путем экстраполяции данных с применением темпа роста 3%, ставка дисконтирования составила от 21% до 25% (2011: 20%-23%).

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Арендный доход, полученный от инвестиционного имущества	205	174
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(53)	(34)
Чистая прибыль от инвестиционного имущества	152	140

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющегося у нее инвестиционного имущества. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционного имущества, его ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

По состоянию на 31 декабря 2012 года в составе инвестиционного имущества учитывается газонаполнительная станция, расположенная по адресу РСО – Алания, г. Владикавказ, ул. Неизвестного солдата, д.23, находящаяся на реконструкции. После завершения реконструкции Группа планирует сдавать данный объект в аренду сторонним компаниям.

10 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Группы представляют собой гудвил, права аренды земельных участков, приобретенные при объединении компаний и прочие виды нематериальных активов.

Начисление амортизации по правам аренды земельных участков и прочим нематериальным активам осуществлялось с использованием линейного метода.



	Права аренды	Гудвил	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2010 г.				
Первоначальная стоимость	272	28	38	338
Накопленная амортизация	(84)	-	(27)	(111)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	188	28	10	227
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.				
Амортизационные отчисления	(15)	-	(20)	(35)
Поступления	-	-	40	40
Поступления в результате объединения компаний (Примечание 33)	24	163	-	187
Выбытия	-	-	(2)	(2)
Выбытие дочерних компаний	-	(2)	-	(2)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	197	189	29	415
По состоянию на 31 декабря 2011 г.				
Первоначальная стоимость	296	189	66	551
Накопленная амортизация	(99)	-	(37)	(136)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	197	189	29	415
Эффект от окончательной оценки справедливой стоимости активов и обязательств по ООО «База снабжения № 77» (Примечание 33)	-	(50)	-	(50)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г. скорректированно	197	139	29	365
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.				
Амортизационные отчисления	(15)	-	(28)	(43)
Поступления	-	-	35	35
Выбытия	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	182	139	36	357
По состоянию на 31 декабря 2012 г.				
Первоначальная стоимость	296	139	75	510
Накопленная амортизация	(114)	-	(39)	(153)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	182	139	36	357

Обесценение гудвила

Группа осуществила ежегодную проверку на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2012 года и выявила, что тестируемому подлежит гудвил, возникший в результате приобретения компании ООО «База снабжения №77».

При оценке возможного обесценения гудвила, Группа сравнивала балансовую стоимость генерирующей группы активов, включая гудвил с ее возмещаемой стоимостью.

Основные допущения с учетом, которых рассчитана возмещаемая стоимость, приведены в Примечании 5.

По состоянию на 31 декабря 2012 года возмещаемая стоимость гудвила превышает балансовую. В результате тестирования обесценения не выявлено.

В виду незначительности сумм гудвила, возникшего при приобретении других компаний, их тестирование на обесценение не производилось.

11 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 прочие внеоборотные активы включают:

- долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 3,9 млн. руб. и 4 млн. руб. соответственно;
- инвестиции в компанию ОАО «Белгородоблгаз» в сумме 0,5 млн. руб. и 0,5 млн. руб. соответственно.

12 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Товары для перепродажи	2 225	3 197
Готовая продукция	2	2
Незавершенное производство	11	15
Сырье и материалы по покупной стоимости (за вычетом резерва под их обесценение в размере 0,2 млн. руб. и 0,5 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 г. соответственно)	159	83
Итого товарно-материальные запасы	2 397	3 297

13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 29 млн. руб. и 193 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 г. соответственно)	5 924	2 087
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 14 млн. руб. и 45 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 г. соответственно)	475	325
Итого дебиторская задолженность	6 399	2 412
Авансы выданные и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 25 млн. руб. и 28 млн. руб. на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 г. соответственно)	1 435	1 630
Итого дебиторская задолженность и предоплата	7 834	4 042

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 240 млн. руб. и 305 млн. руб. соответственно была просроченной, и в отношении нее был создан резерв. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 сумма резерва составила 29 млн. руб. и 193 млн. руб. соответственно. Согласно оценке руководства, ожидается, что часть дебиторской задолженности будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже:

Срок давности от установления срока погашения	Общая сумма задолженности		Сумма резерва		Сумма задолженности за вычетом резерва	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
до 30 дней	113	57	-	-	113	57
от 31-120 дней	48	8	-	-	48	8
от 121 до 365 дней	12	7	(1)	-	11	7
больше одного года	67	233	(28)	(193)	39	40
	240	305	(29)	(193)	211	112

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 5 713 млн. руб. и 1 975 млн. руб. соответственно, не является просроченной или обесцененной.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	266	239
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	19	112
Восстановление ранее созданного резерва	(155)	(77)
Списание резерва на расходы текущего периода	(9)	-
Изменение резерва в результате выбытия дочерних компаний	(53)	(8)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	68	266

Суммы, относимые на счет резерва, в основном, списываются, если отсутствует вероятность получения денежных средств.

14 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 краткосрочные финансовые активы включают:

- займы, предоставленные организациям на срок не более 12 месяцев в сумме 2 823 млн. руб. и 577 млн. руб. соответственно;
- депозиты, по которым срок возврата превышает 3 месяца в сумме 1 500 млн. руб. и 5 680 млн. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года депозиты размещены в ОАО АКБ «МФК» с доходностью 7% годовых.

15 НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И АКЦИЗЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
НДС по приобретенным ценностям	140	141
Акцизы по приобретенным ценностям	74	24
Итого НДС к возмещению и акцизы	214	165

16 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе	4	4
Денежные средства в банке	838	2 239
Краткосрочные депозиты в банке	13 605	10 367
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 447	12 610

Депозиты размещены в основном в банках:

- ОАО «АЛЬФА-БАНК» с доходностью в размере 7% - 8% годовых;
- ОАО «Газпромбанк» с доходностью в размере 2% - 8% годовых;
- ОАО «АБ «РОССИЯ» с доходностью в размере 5% - 7% годовых;
- ООО «НОМОС-БАНК» с доходностью 4% - 8% годовых.

17 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 прочие оборотные активы включают:

- НДС, исчисленный при отгрузке (передаче) имущества, переход права собственности, на которое не совпадает с датой его отгрузки (передачи), а также НДС, исчисленный с авансов, полученных в сумме 522 млн. руб. и 520 млн. руб. соответственно;
- авансы выданные и стоимость объектов незавершенного строительства по заключенным договорам для реализации инвестиционных проектов автономной газификации СПГ и СУГ на сумму 1 063 млн. руб. и ноль млн. руб. соответственно.

18 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 22 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 соответственно и состоит из 120 тыс. штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (в тысячах)	120	120
Номинальная стоимость (в рублях)	100	100

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 120 тыс. шт. с номинальной стоимостью каждой акции 100 руб. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Компоненты капитала были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2012 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости. Сумма увеличения капитала за счет инфлирования составляет 10 млн. руб.

Дивиденды

В 2012 году ОАО «Газпром газэнергосеть» выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в номинальной сумме 833 руб. на одну обыкновенную акцию. За 2012 год дивиденды не объявлены.

Прибыль на акцию

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах), всего	120	120
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах), всего	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах), нетто	120	120
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании	4 668	2 532
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тысячах российских рублей	39	21

19 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Облигационный займ	Росс. рубли	2-й транш - 10,75%	2-й транш - 2013	-	77
				-	77

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

20 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	5 988	3 276
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(1 198)	(655)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(122)	(89)
Расход по налогу на прибыль	(1 320)	(744)

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 законодательно установленной ставке 20%.

	31 декабря 2012 г.	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011 г. скорректи- рованно	Эффект от окончательной оценки справедливой стоимости активов и обязательств по ООО "База снабжения № 77" (Примечание 33)	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства	(406)	(286)	(120)	(13)	(107)
Нематериальные активы	(36)	3	(39)	-	(39)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	161	167	(6)	-	(6)
	(281)	(116)	(165)	(13)	(152)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	17	(4)	21	-	21
Финансовые активы	(10)	(22)	12	-	12
Прочие вычитаемые временные разницы	18	3	15	-	15
Итого чистых отложенных налоговых активов	(256)	(139)	(117)	(13)	(104)

	31 декабря 2011 г.	Признание и сторнирование временных разниц в капитале	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	Выбытие в результате выбытия дочерних компаний	31 декабря 2010 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства	(107)	(1)	(61)	-	(45)
Нематериальные активы	(39)	-	(2)	-	(37)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(6)	-	(49)	1	42
	(152)	(1)	(112)	1	(40)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	21	-	(15)	6	30
Финансовые активы	12	-	9	-	3
Прочие вычитаемые временные разницы	15	-	5	(2)	12
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(104)	(1)	(113)	5	5

Активы и обязательства по отложенным налогам возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств и суммой начисленных резервов для целей налогообложения и для целей консолидированной финансовой отчетности.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних компаний, составляют 453 млн. руб. и 246 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство Группы осуществляет контроль над возможным сторнированием вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

21 КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные кредиты и займы					
Облигационный займ	Росс. рубли	1-й транш - 8%	1-й транш - 2012	62	1 485
				62	1 485

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 краткосрочные кредиты и займы включают только сумму облигационного займа с фиксированной ставкой процента, и его балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Сумма облигационного займа представляет собой денежные средства, привлеченные ОАО «Газпром газэнергосеть» путем выпуска неконвертируемых процентных документарных облигаций на основе открытой подписки:

- 27 июня 2007 года ОАО «Газпром газэнергосеть» произвела первый выпуск неконвертируемых документарных процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. под ставку купона 8% со сроком погашения в 2012 году.
- 29 апреля 2008 года ОАО «Газпром газэнергосеть» осуществила второй выпуск неконвертируемых документарных процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. под ставку купона 10,75% со сроком погашения в 2013 году.
- 29 октября 2009 года, согласно условиям выпуска, осуществлен досрочный выкуп второго выпуска неконвертируемых документарных процентных облигаций по номиналу на сумму 1 422 млн. руб. в количестве 1 422 044 штук. Обязательство по приобретению облигаций по соглашению с их владельцами исполнено в срок и в полном объеме.
- 15 июня 2012 года ОАО «Газпром газэнергосеть», согласно условиям выпуска, осуществлен выкуп первого выпуска неконвертируемых документарных процентных облигаций по номиналу на сумму 1 500 млн. руб. в количестве 1 500 000 штук. Обязательство по приобретению облигаций по соглашению с их владельцами исполнено в срок и в полном объеме.

В 2012 году ОАО «Газпром газэнергосеть» выплатила купонный доход 65 млн. руб. и 0,07 млн. руб. по первому и второму выпуску соответственно.

22 АРЕНДА

Операционная аренда

Часть земельных участков на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, является собственностью государства. Группа арендует эти земельные участки по договорам операционной аренды. Арендная плата определяется на основании заключенных договоров.

В большинстве случаев арендодателем выступает связанная сторона. Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды:

По срокам погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В течение года	63	52
От года до пяти лет	166	69
Более пяти лет	254	269
	483	390

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Платежи по аренде, признанные расходом за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011, составили 273 млн. руб. и 223 млн. руб. соответственно.

23 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	19 397	18 025
Прочая кредиторская задолженность	352	626
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	2 785	3 145
Кредиторская задолженность перед персоналом	606	176
Обязательство по реализации инвестиционных проектов автономной газификации СПГ и СУГ	1 071	-
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24 211	21 972

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 включает оценочное обязательство по судебным разбирательствам в сумме 333 млн. руб. и 89 млн. руб. соответственно.

Кредиторская задолженность перед персоналом по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 включает резерв на выплату вознаграждения по итогам года в сумме 491 млн. руб. и 87 млн. руб. соответственно.

24 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	474	155
Налог на имущество	17	12
Прочие налоги	39	31
Итого	530	198

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 прочие налоги включают задолженность по расчетам с внебюджетными фондами в сумме 27 млн. руб. и 14 млн. руб. соответственно.

25 **ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи газа:		
Российская Федерация	31 822	24 412
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	439	132
Европа и другие страны	61	-
Итого выручка от продажи газа	32 322	24 544
Выручка от продажи нефтепродуктов:		
Российская Федерация	115 943	91 547
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	381	-
Итого выручка от продажи нефтепродуктов	116 324	91 547
Выручка от продажи готовой продукции (каучук и побочные продукты его производства, пропеллент):		
Российская Федерация	4 544	4 894
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2	-
Европа и другие страны	488	-
Выручка от продажи серы:		
Российская Федерация	5 663	7 808
Прочая выручка:		
Российская Федерация	1 204	916
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	35	-
Европа и другие страны	349	339
Итого выручка от продаж	160 931	130 048

Рост общего размера выручки за 2012 год произошел за счет увеличения сумм выручки от реализации коммерческого сжиженного газа и нефтепродуктов.

Увеличение сумм выручки от реализации в свою очередь вызвано ростом средней цены реализации по нефтепродуктам, а также ростом объемов продаж СУГ по сравнению с прошлым периодом.

26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Покупная стоимость нефтепродуктов	104 010	82 282
Покупная стоимость сжиженного газа	24 915	19 976
Транспортные расходы	17 261	13 050
Покупная стоимость серы	2 650	5 227
Услуги по переработке сырья на давальческой основе	2 218	2 177
Расходы на оплату труда	2 191	1 403
Прочие расходы	1 297	967
Услуги приемки и хранения	792	795
Покупная стоимость гелия	707	-
Амортизация	304	175
Арендные платежи	273	223
Покупная стоимость прочих товаров	238	207
Ремонты и техническое обслуживание	163	23
Материалы	145	130
Консультационные и юридические услуги	115	84
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	51	74
Маркетинговые услуги и расходы на рекламу	33	3
Страхование	30	306
Расходы на связь	21	20
Изменение резервов	(137)	52
Итого операционные расходы	157 277	127 174

27 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Проценты к получению	1 253	540
Прочие доходы от финансирования	-	1
Итого доходы от финансирования	1 253	541

Увеличение доходов по процентам к получению в 2012 году по сравнению с 2011 годом произошло по причине большего размещения Группой депозитов в банках (Примечание 16).

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Проценты к уплате	66	170
Убыток по курсовым разницам	11	-
Расход от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	2	8
Итого расходы по финансированию	79	178

28 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с инвестиционной программой на 2012 год Группа осуществила:

- вложения в строительство завода по сжижению гелия, по которым объем инвестиций по договору составляет 905 млн. руб.;
- вложения в реализацию моторного топлива (ребрендинг), по которым объем инвестиций по договору составляет 245 млн. руб.;
- вложения в развитие СПГ и использование альтернативного топлива, по которым объем инвестиций по договору составляет 493 млн. руб.;
- вложения в приобретение активов ГРО (газораспределительная организация), по которым объем инвестиций по договору составляет 5 млн. руб.

В 2013 и 2014 годах планируемые вложения в соответствии с заключенными договорами составят 1 987 млн. руб.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа оценивает условное обязательство в размере 44 млн. руб., возникшее по судебным разбирательствам 2012 года, по которым по состоянию на текущую дату не завершён процесс. Данная сумма условных обязательств не окажет существенного влияния на финансовые результаты Группы.

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы отсутствуют выданные поручительства.

29 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.

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.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах пока не доступны. Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время, претензии или иски к Группе не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

Налогообложение

В 2012 году ОАО «Газпром газэнергосеть» и ООО «Газпром сера» вступили в консолидированную Группу налогоплательщиков ОАО «Газпром» (Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков зарегистрирован Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 20 апреля 2012 за номером 07-15/2) для исчисления и уплаты налога на прибыль компаний с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности всех участников в порядке и на условиях, которые установлены законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, а в части, не урегулированной законодательством о налогах и сборах РФ, гражданским законодательством Российской Федерации. Таким образом, Группа продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований, осуществляемых в Российской Федерации. 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 влияние на компании Группы, оценить которое не представляется возможным.

Охрана окружающей среды

Группа подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений законодательных норм и развития процессуальной практики, невозможно оценить. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Исходя из норм действующего законодательства, Руководство полагает, что Группа соблюдает все нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах деятельности Группы, и Группа не имеет существенных обязательств, связанных с устранением ущерба окружающей среде.

30 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

В результате своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и ее готовности принимать на себя риски. 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. Группа не проводит политики хеджирования финансовых рисков.

Рыночный риск

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

Целью управления рыночным риском является поддержание влияния рыночных изменений на Группу в приемлемых пределах, одновременно оптимизируя доход по риску. Управление рыночным риском включает анализ валютного риска и риска изменения процентных ставок.

Анализ чувствительности к изменениям рыночных факторов не включает в себя влияние изменений рыночных переменных на балансовую стоимость резервов, а также на нефинансовые активы. Анализ был выполнен на основе финансовых активов обязательств, имеющих на 31 декабря 2012 и 2011.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы, когда выручка или расходы номинированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Группы.

Группа размещает депозиты в иностранной валюте, осуществляет экспортно-импортные сделки, соответственно, она может быть подвержена валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Группа не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в иностранной валюте:

	Доллар США	Евро	Итого
На 31 декабря 2012 г.			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	236	-	236
Итого финансовые активы	236	-	236

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы отсутствуют финансовые обязательства, выраженные в валюте. Группа не проводила анализ чувствительности в виду незначительности возможного эффекта от изменения курса рубля по отношению к доллару США на финансовые результаты.

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Группы отсутствуют финансовые инструменты, выраженные в валюте.

Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования незначительно зависят от изменений валютного курса, так как Группа в основном реализует продукцию на внутреннем рынке и расчеты с контрагентами производится в валюте Российской Федерации.

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Выручка Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

Процентные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года включают краткосрочный облигационный заем в размере 62 млн. руб. с фиксированной ставкой.

Риски, связанные с изменением процентных ставок, на данный момент не оказывают существенного влияния на деятельность Группы. За счет изменений системы оплаты с основным поставщиком с апреля 2011 года с авансовой системы до предоставления беспроцентной рассрочки на 45 дней, с мая по текущий момент внешние источники финансирования не привлекались. В краткосрочной перспективе потребность в заемных средствах не ожидается. В долгосрочной перспективе управление данным риском осуществляется за счет диверсификации кредитного портфеля, увеличения сроков кредитных лимитов с целью сократить частоту изменения процентных ставок.

Риск изменения цен на товар

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на СУГ и нефтепродукты, его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Инфляционное воздействие на экономику России (по данным Федеральной службы государственной статистики) существенно не изменилось по сравнению с уровнем 2011 года. В 2012 году уровень инфляции составил 6,6%. Прогноз на 2013 от Минэкономразвития 6,3%.

Изменение уровня потребительских цен оказывает определенное влияние на финансовое состояние Группы, но существующие и прогнозируемые уровни инфляции далеки от критических для отрасли и Группы значений. Деятельность Группы характеризуется достаточно коротким периодом реализации продукции, нивелирующим влияние высоких темпов инфляции.

Для Группы существенным является риск, связанный с возможным изменением (снижением) цены продажи на продукцию реализуемую Группой на оптовом рынке, соответственно существует риск снижения выручки относительно плановых показателей по причине снижения средневзвешенной цены продажи.

Цены на балансовый газ устанавливаются Правительством 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.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Некотируемые долевые ценные бумаги Группы подвержены риску, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 балансовая стоимость некотируемых долевых ценных бумаг, оцененных по справедливой стоимости, составляет 0,5 млн. руб. В 2012 и 2011 годах обесценения некотируемых долевых ценных бумаг не было.

В виду незначительности сумм инвестиций в долевые ценные бумаги изменения рыночной цены крайне мало влияют на финансовое состояние Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства, а также прочим финансовым инструментам.

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и прочие финансовые инструменты.

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен
Балансовые статьи активов		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 399	2 412
Краткосрочные финансовые вложения	4 323	6 257
Денежные средства и их эквиваленты	14 447	12 610
Прочие	4	5
Итого активы	25 173	21 284

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, займы выданные и депозиты.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой. Любая отправка товара основным клиентам, как правило, обеспечивается авансированием или другими видами страхования от неоплаты задолженности (включая обеспечения в виде гарантий или поручительств третьих лиц).

В виду наличия сезонности в продажах, СУГ могут отпускаться без предоплаты с предоставлением отсрочки платежа. Оценка кредитного качества клиента при этом основывается на его кредитном рейтинге, сложившемся из его положительной кредитной истории, платежеспособности и прочих критериях. Исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит.

Группой осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Группа периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, вероятности погашения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (Примечание 13). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, Руководство Группы считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным. Торговая дебиторская задолженность относится к большому количеству независимых конечных потребителей. Таким образом, кредитный риск в достаточно большой степени распределен.

Остаток дебиторской задолженности по контрагенту, сумма по которому составляет более 10% от совокупной дебиторской задолженности по Группе, представлена по состоянию на 12 месяцев 2012 и 2011 в размере 3 946 млн. руб. и 1 062 млн. руб. соответственно.

Финансовые инструменты и денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы.

Излишки средств за счет осуществляемого планирования движения денежных средств, ежедневно направляются на расчеты с крупнейшими поставщиками (заводы ОАО «Газпром»). А также инвестируются в депозиты и в займы контрагентам в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются Руководством Группы и могут быть изменены в течение года. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента.

Справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных равна их балансовой стоимости.

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

В таблице ниже приведена информация о рейтингах банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2012 и 2011:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Внешний кредитный рейтинг AA и выше (S&P)	3 094	10 573
Внешний кредитный рейтинг AAA и выше (Fitch)	4 574	4 670
Внешний кредитный рейтинг Baa и выше (Moody`s)	6 756	1 527
Внешний кредитный рейтинг A и выше (Эксперт РА)	2	1 500
Итого	14 426	18 270

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 доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.

Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью контроля является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций и контрактов по покупке в рассрочку.

Потенциальный риск ликвидности представлен в росте суммы дебиторской задолженности, однако существенный риск потерь отсутствует благодаря политике компании по управлению дебиторской задолженностью. Также действует система заключения договоров с контрагентами с типовыми условиями оплаты и сроками платежей.

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА



(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 не дисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2012 г.						
Непроизводные финансовые обязательства						
Долговые обязательства	81	-	-	-	81	62
Кредиторская задолженность	19 749	-	-	-	19 749	19 749
Итого	19 830	-	-	-	19 830	19 811

	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2011 г.						
Непроизводные финансовые обязательства						
Долговые обязательства	1 562	5	81	-	1 648	1 562
Кредиторская задолженность	18 651	-	-	-	18 651	18 651
Итого	20 213	5	81	-	20 299	20 213

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа располагает следующими кредитными линиями:

- право на получение 3 000 млн. руб. в ОАО «Газпромбанк» на пополнение оборотных средств для осуществления основной хозяйственной деятельности (период пользования кредитной линией с 30 марта 2011 года по 30 января 2013 года);
- право на получение 1 500 млн. руб. в ОАО «Альфа-Банк» на пополнение оборотных средств (период пользования кредитной линией с 01 марта 2011 года по 21 сентября 2013 года).

По состоянию на 31 декабря 2012 года обеспечения, на которые обращено взыскание отсутствуют.

Условия предоставления заемных средств Группе содержат ковенанты, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств. Группа оценивает риск наступления данных событий как минимальный.

Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2013 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы. Руководство Группы считает, что Группа сможет при необходимости привлечь дополнительное финансирование с целью рефинансирования существующих краткосрочных займов.

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Управление риском капитала

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая собственникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2013 год не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты. Кроме того, Группа контролирует кредитную нагрузку за счет поиска и задействования источников более дешевых заимствований, оптимизации оборотного капитала путем эффективного управления денежными средствами, контроля уровня следующих показателей:

- Debt/EBITDA – используется для оценки вероятности дефолта. Соответствие нормативу (< 4) говорит о том, что Группа в состоянии обслуживать свой долг в надлежащем порядке;
- Коэффициент финансовой независимости – показывает зависимость компании от внешних займов и рассчитывается как отношение нераспределенной прибыли к совокупным активам. Чем ниже значение коэффициента, тем больше займов у компании и тем выше риск неплатежеспособности. Соответствие нормативу ($> 0,2$) говорит о том, что компания с большей вероятностью может погасить долги за счет собственных средств.

	норматив	2012 г.	2011 г.
Debt/EBITDA	< 4	0,0	0,0
Коэффициент финансовой независимости	$> 0,2$	0,3	0,2

Классификация финансовых инструментов (справедливая и балансовая стоимость)

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)



	Определены в категорию финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости				Справедливая стоимость
	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Общая балансовая стоимость		
Финансовые активы на 31 декабря 2012 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	14 447	-	14 447	14 447	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	6 403	-	6 403	6 403	
Краткосрочные финансовые активы	4 323	-	4 323	4 323	
Долевые ценные бумаги	1	-	1	1	
Итого финансовые активы	25 173	-	25 174	25 174	
Финансовые обязательства на 31 декабря 2012 г.					
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(19 749)	(19 749)	(19 749)	
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	-	(62)	(62)	(62)	
Прочие долгосрочные обязательства	-	(72)	(72)	(72)	
Итого финансовые обязательства	-	(19 883)	(19 883)	(19 883)	

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Определены в категорию финансовых инструментов, которые оцениваются				Справедливая стоимость
	по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Общая балансовая стоимость	
Финансовые активы на 31 декабря 2011 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	-	12 610	-	12 610	12 610
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	-	2 417	-	2 417	2 417
Краткосрочные финансовые активы	-	6 257	-	6 257	6 257
Долевые ценные бумаги	1	-	-	1	1
Итого финансовые активы	1	21 284	-	21 285	21 285
Финансовые обязательства на 31 декабря 2011 г.					
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	-	(18 651)	(18 651)	(18 651)
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	-	-	(1 485)	(1 485)	(1 485)
Долгосрочные заемные средства	-	-	(77)	(77)	(77)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	(84)	(84)	(84)
Итого финансовые обязательства	-	-	(20 297)	(20 297)	(20 297)

31 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2012 года в Группу входит 16 компаний, над которыми ОАО «Газпром газэнергосеть» осуществляет контроль. В периметр консолидации включены 15 дочерних компаний. Не включена в консолидированную финансовую отчетность за 2012 год компания ООО «Газпром сжиженный газ».

В марте 2010 года решением ОАО «Газпром», компании ОАО «Газпром газэнергосеть» переданы полномочия единоличного исполнительного органа (генерального директора) дочернего общества ООО «Газпром сжиженный газ». Однако компания не включена в настоящую консолидированную отчетность в виду того, что право принимать стратегические решения по компании сохранилось за ОАО «Газпром».

Примечания на страницах 9 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Основные дочерние компании и доля участия в них Группы с правом голоса представлены ниже:

Дочерняя компания	Местоположение	% участия	
		на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.
ООО «ГЭС-Инвест»	Россия	100	100
ООО «Владимир-ГЭС»	Россия	100	3,70
ООО «ГЭС Тамбов»	Россия	100	100
ООО «ГЭС Белгород»	Россия	100	100
ООО «ГЭС-НН»	Россия	100	100
ООО «ГЭС Оренбург»	Россия	100	100
ООО «ГЭС Поволжье» (ранее ООО «ГЭС Астрахань»)	Россия	100	99,94
ООО «Газпром сера»	Россия	100	100
ООО «ГЭС Брянск»	Россия	100	100
ООО «Ростгаз»	Россия	100	100
ООО «ГЭС Казань»	Россия	100	99,99
ООО «ГЭС Ресурс»	Россия	100	100
ООО «ГЭС Сургут»	Россия	100	100
ООО «ГЭС СПб»	Россия	100	100
ООО «АГЭС-Регион»	Россия	100	100
ООО «ГЭС Ростов-на-Дону»	Россия	—	100
ООО «ГЭС Краснодар»	Россия	—	100
ООО «Бузан-логистика»	Россия	—	51
ООО «База снабжения №77»	Россия	—	100

В марте 2012 года ликвидирована компания ООО «Бузан-логистика».

В апреле 2012 года Группой приобретена доля в уставном капитале компании ООО «Владимир - Газэнергосеть» в размере 96,3% за 65 млн. руб.

В мае 2012 года Группой приобретена доля в уставном капитале компании Группы ООО «Ростгаз» в размере 0,01%.

В мае 2012 года компания ООО «ГЭС Краснодар» присоединилась к ООО «ГЭС Сургут».

В августе 2012 года Группой приобретена доля в уставном капитале компании Группы ООО «ГЭС Оренбург» в размере 0,06%.

В сентябре 2012 года ликвидирована компания ООО «ГЭС Ростов-на-Дону».

В декабре 2012 года компания ООО «База снабжения №77» присоединилась к ООО «ГЭС Астрахань». В результате этого ООО «ГЭС Астрахань» переименована в ООО «ГЭС Поволжье».

В декабре 2012 года Группой приобретена доля в уставном капитале компании ООО «АГЭС Регион» в размере 100%.

32 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Ликвидация дочерних компаний

ООО «Бузан-логистика»

Ликвидация компании ООО «Бузан-логистика» 5 марта 2012 года не повлияла на финансовый результат Группы за 2012 год по причине того, что компания не ведет деятельность и не влияет на консолидированную отчетность Группы.

ООО «Ростов-на-Дону»

В результате ликвидации компании ООО «Ростов-на-Дону» 17 сентября 2012 года Группа прекратила отражать данную компанию в качестве дочернего общества. Убыток от ликвидации компании Группы, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составил 8 млн. руб.

33 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ООО «База снабжения №77»

28 декабря 2011 года Группа приобрела 100% долей ООО «База снабжения №77» у третьих лиц, владеющего автомобильными газозаправочными и многотопливной автозаправочной станциями в г. Волгограде и Волгоградской области. Основным видом деятельности Общества является розничная торговля сжиженным газом.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств ООО «База снабжения №77» была определена Группой по состоянию на 31 декабря 2011 года по предварительной оценке. Окончательная оценка по справедливой стоимости активов ООО «База снабжения №77» определена Группой на основании данных оценки, проведенной профессиональными оценщиками в 2012 году по состоянию на дату приобретения компании. Ниже приведен детальный перечень приобретенных активов и обязательств ООО «База снабжения №77» на дату приобретения по данным предварительной и окончательной оценки, включая эффект от изменения стоимости идентифицируемых активов и обязательств:



	Условная справедливая стоимость, приведенная в отчетности за 2011 год	Эффект от окончательной оценки	Справедливая стоимость
Основные средства	405	63	468
Нематериальные активы	24	-	24
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Внеоборотные активы	429	63	492
Товарно-материальные запасы	6	-	6
Дебиторская задолженность и авансы выданные	5	-	5
Денежные средства и их эквиваленты	34	-	34
Прочие оборотные активы	10	-	10
Оборотные активы	56	-	56
Итого активы	485	63	548
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	53	13	65
Долгосрочные обязательства	53	13	65
Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	181	-	181
Краткосрочные обязательства	181	-	181
Итого обязательства	234	13	247
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения	251	50	301
Справедливая стоимость доли Группы	251	50	301
Стоимость приобретения	413	-	413
Гудвил	163	50	113

Скорректированные данные отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в связи с отражением результатов данных окончательной оценки основных средств и нематериальных активов ООО «База снабжения №77»:

	31 декабря 2011 г. до корректировки	31 декабря 2011 г. скор- ректировано	Разница
Основные средства	1 957	2 020	63
Нематериальные активы	415	365	(50)
Отложенные налоговые обязательства	104	117	13

ООО «АГЗС Регион»

20 декабря 2012 года Группа приобрела 100% долей ООО «АГЗС Регион», владеющего автомобильными газозаправочными и газонаполнительными станциями в следующих регионах: Республике Адыгея, Курской, Орловской, Оренбургской, Ростовской и Тамбовской областях. Основным видом деятельности Общества является сдача имущества в аренду компаниям Группы, которые осуществляют торговлю жидким газомоторным топливом.

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)



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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств ООО «АГЗС Регион» была определена Группой на основании данных оценки, проведенной профессиональными оценщиками (ЗАО «Центр профессиональной оценки») в 2013 году по состоянию на дату приобретения компании.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств ООО «АГЗС Регион» на дату приобретения приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Основные средства	285	517
Отложенные налоговые активы	3	-
Внеоборотные активы	288	517
Дебиторская задолженность и авансы выданные	45	45
Денежные средства и их эквиваленты	13	13
Оборотные активы	58	58
Итого активы	346	575
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	43
Долгосрочные обязательства	-	43
Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	359	360
Краткосрочные обязательства	359	360
Итого обязательства	359	403
Стоимость чистых активов на дату приобретения	(13)	172
Справедливая стоимость доли Группы	-	172
Стоимость приобретения	-	172
Гудви	-	172

Убыток ООО «АГЗС Регион» за период с момента приобретения Группой контроля до 31 декабря 2012 года составил 6 млн. руб.

34 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Группы отсутствуют события после отчетной даты, которые подлежат раскрытию.



Прошнуровано, сброшюровано и
срещено печатью 04
Сергеева Д.В.
Сергеева Д.В.
Заместитель директора
ЗАО «КЭМТ»