

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (ОГРН 1087746212388, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики

профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры
Облигации и купонный доход	
<p>Группа осуществляет размещение документарных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя.</p> <p>При первоначальном признании данные обязательства были оценены по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке.</p> <p>Впоследствии финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>Мы уделили особое внимание этому вопросу в связи с существенным влиянием колебания рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств Группы.</p>	<p>В ходе аудиторской проверки установлен вид долговых ценных бумаг, условия их размещения.</p> <p>Мы провели анализ и проверили математическую точность:</p> <ul style="list-style-type: none"> - амортизированной стоимости обязательств с использованием эффективной ставки; - начисления и выплаты процентных расходов, порядок их погашения; - выбытия облигаций (погашения и исключения из котировального списка). <p>Аудитором проверено раскрытие информации о выпуске и выбытии облигаций, начисления и выплаты купонного дохода.</p> <p>Информация об облигациях и процентах к уплате раскрыта в пункте 19 Примечаний к</p>

	<p>консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.</p> <p>По результатам выполненной работы мы подтвердили правомерность погашения облигаций, правильность расчета амортизированной стоимости обязательств с использованием эффективной ставки, начисления и выплаты купонного дохода.</p>
--	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «Газпром капитал» за 2019 год, ежеквартальный отчет эмитента ООО «Газпром капитал» за 2 квартал 2020 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Информация, содержащаяся в годовом отчете ООО «Газпром капитал» за 2019 год и в ежеквартальном отчете эмитента ООО «Газпром капитал» за 2 квартал 2020 года, предположительно, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ООО «Газпром капитал» за 2019 год и ежеквартальным отчетом эмитента ООО «Газпром капитал» за 2 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог,

умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных аудируемым лицом и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

«2» июля 2020 года

Руководитель аудиторского задания, по результатам которого выдано настоящее аудиторское заключение – Семенова Татьяна Анатольевна, квалификационный аттестат № 01-000939).

Руководитель департамента аудита

Е.П. Петрова

по доверенности № 3/Д от 01.01.2020

квалификационный аттестат № 03-000011

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1147847543601

Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., д. 150

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРИЗ) 11906110811

ООО «Газпром капитал»

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8
1. Информация о компании	8
2. Основные принципы учетной политики	8
3. Дочерние компании	24
4. Обесценение инвестиций в дочерние компании	27
5. Ассоциированные компании и совместные предприятия	28
6. Дивидендный доход	31
7. Финансовые доходы	31
8. Финансовые расходы	31
9. Операционные расходы	32
10. Прочие доходы и расходы	32
11. Налог на прибыль	33
12. Денежные средства и эквиваленты	35
13. Займы и дебиторская задолженность	35
14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	39
15. Основные средства и инвестиционная собственность	44
16. Прочие долгосрочные активы	47
17. Аренда	48
18. Прочие краткосрочные активы	49
19. Кредиты и займы полученные	49
20. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	51
21. Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	51
22. Вознаграждения работникам	52
23. Капитал	53
24. Сделки со связанными сторонами	53
25. Сегментная отчетность	54
26. Контрактные и условные обязательства	54
27. Управление рисками	55
28. События после отчетной даты	57

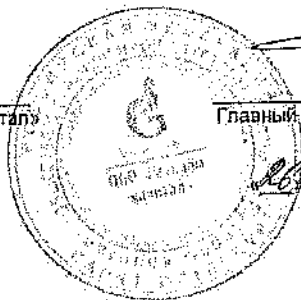
**Консолидированный отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

		31.12.2019	31.12.2018
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	12	25 062	63 584
Займы и дебиторская задолженность	13	309 693	261 457
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	14	3 141	3 848
Прочие краткосрочные активы	18	1 633	6 004
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		339 528	334 893
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	15	63 839	76 215
Права пользования активом	17	1 252	-
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	5	255 058	223 225
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	13	92 640	72 151
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	14	492 695	452 306
Прочие долгосрочные активы	16	2 120	7 383
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		907 603	831 280
ИТОГО АКТИВЫ		1 247 132	1 166 173
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20	20 666	5 380
Краткосрочные кредиты и займы	19	9 547	23 481
Краткосрочные обязательства по аренде	17	223	-
Прочие краткосрочные обязательства	21	12	11
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 448	28 872
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	19	89 965	69 992
Долгосрочные обязательства по аренде	17	994	-
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	11	5 543	58
Прочие долгосрочные обязательства	21	21 358	24 042
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		117 860	84 092
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		148 309	112 964
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	23	240 523	240 523
Добавочный капитал		778 273	783 273
Резерв, связанный с объединением под общим контролем		(88 358)	(89 488)
Прочие резервы		74 776	85 262
Нераспределенная прибыль		93 610	53 634
Итого контролирующая доля		1 098 824	1 053 204
Неконтролирующая доля		-	4
ИТОГО КАПИТАЛ		1 098 824	1 053 208
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 247 132	1 166 173

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

В.С. Воробьев 2020 г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

А.Г. Тараканов 2020 г.

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

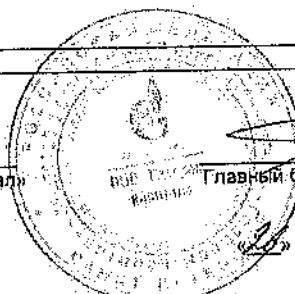
	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Дивидендный доход	6, 14	21 273	11 056
Финансовые доходы	7	18 688	5 933
Финансовые расходы	8	(6 611)	(5 635)
Чистый процентный доход / (расход)		33 349	10 354
Операционные расходы	9	(7 714)	(14 417)
Операционная прибыль / (убыток)		25 634	(4 062)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	5	92 030	50 274
Прочие доходы	10	19 785	15 136
Прочие расходы	10	(13 571)	(5 610)
Прибыль до налогообложения		123 879	55 738
Текущий налог на прибыль		(5 823)	(2 165)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль		(5 486)	22
Налог на прибыль	11	(11 308)	(2 143)
Прибыль / (убыток) за год		112 570	53 595

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Доход / (расход), связанный с объединением под общим контролем	4	(76 535)	(195 613)
Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний и совместных предприятий	5	(372)	(494)
Курсовые разницы (эффект пересчета в валюту отчетности)		(12 790)	47 065
		(89 696)	(149 043)
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	90 523	144 814
Прибыль / (убыток) от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(10 064)	-
Переоценка обязательств по выплатам вознаграждения работникам		(126)	-
		80 333	144 814
Прочий совокупный доход / (расход) за год		(9 363)	(4 229)
Совокупный доход за год		103 207	49 366

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Прибыль / (убыток), относящаяся к:		112 570	53 595
доле участия ООО "Газпром капитал"		112 575	53 585
неконтролирующей доле участия		(4)	10
Совокупный доход / (убыток), относящийся к:		103 207	49 366
доле участия ООО "Газпром капитал"		103 212	49 356
неконтролирующей доле участия		(4)	10

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

«26» января 2020 г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

«26» января 2020 г.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
 ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в миллионах российских рублей)

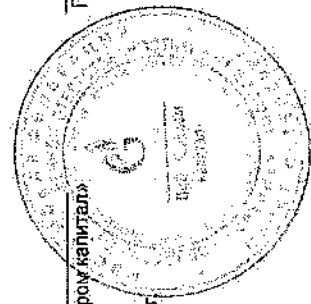
	Доля участия ООО «Газпром капитал»				Итого	Неконтролирующая доля	Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв, связанный с объединением под общим контролем	Прочие резервы			
Сальдо на 01.01.2018	2 569	316	-	2	139 (65)	-	3 025 (65)
Изменения в учетной политике, связанные с определением периметра консолидации	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 01.01.2018 откорректированное	2 569	316	-	2	75	-	2 960
Прибыль за период	-	-	-	-	53 585	10	53 595
Прочий совокупный доход:							
- курсовые разницы (эффект перевода в валюту представления)			106 125	(59 061)			47 065
- резерв, связанный с объединением под общим контролем			30 039				30 039
- корректировка стоимости SEIC			(225 653)	144 814			(225 653) 144 814
- изменение справедливой стоимости через прочий совокупный доход				(494)			(494)
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий			(85 488)	85 259			(4 229)
Итого прочий совокупный доход			(89 488)	85 259	53 585	10	49 356
Общий совокупный доход							
Сделка по присоединению дочерних компаний:							
- увеличение уставного капитала ООО «Газпром капитал»	237 954						237 954
- увеличение добавочного капитала ООО «Газпром капитал»		762 957					762 957
- неконтролирующая доля при присоединении				1	(1)	(6)	(6)
Отчисление в резервный капитал в соответствии с законодательством					(23)		(23)
Дивиденды, распределенные из прибыли ООО «Газпром капитал»							
Сальдо на 31.12.2018	240 523	763 273	(89 488)	85 263	53 634	4	1 053 208

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Сальдо на 01.01.2019	240 523	763 273	(89 488)	85 263	53 634	1 053 204	4	1 053 208
Прибыль за период	-	-	-	-	112 575	112 575	(4)	112 570
Прочий совокупный доход:	-	-	77 664	(90 454)	-	(12 790)	-	(12 790)
- курсовые разницы (эффект перевода в валюту представления)	-	-	(76 536)	-	-	(76 536)	-	(76 536)
- убыток от обесценения инвестиций контролируемых компаний	-	-	-	90 523	-	90 523	-	90 523
- изменение справедливой стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	(372)	-	(372)	-	(372)
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	-	-	(126)	-	(126)	-	(126)
- переоценка обязательств по выплатам вознаграждения работникам	-	-	-	(10 064)	-	(10 064)	-	(10 064)
- убыток от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	-	1 130	(10 493)	-	(9 363)	-	(9 363)
Итого прочий совокупный доход	-	-	1 130	(10 493)	112 575	103 212	(4)	103 207
Общий совокупный доход	-	-	-	-	-	15 000	-	15 000
Вклад в имущество ООО "Газпром капитал"	-	-	-	7	(7)	-	-	-
Отчисление в резервный капитал в соответствии с законодательством	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	(72 591)	(72 591)	-	(72 591)
Сальдо на 31.12.2019	240 523	778 273	(88 358)	74 776	93 611	1 098 824	-	1 098 824

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Боробьев В.С.
В.С. Боробьев
2020 г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.
А.Г. Тараканов
2020 г.

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	2018
Денежные потоки от операционной деятельности		
Проценты полученные	15 849	8 002
Проценты уплаченные	(5 486)	(2 714)
Поступления по договорам доверительного управления	13 889	-
Платежи по договорам доверительного управления	(4 501)	-
Прочие операционные поступления	20 695	75 247
Прочие операционные платежи	(11 501)	(121 770)
(Уплата)/Возврат налога на прибыль	(1 744)	(2 182)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах	27 180	(43 418)
Займы и кредиты выданные	(1 164 772)	(1 066 732)
Поступления от погашения займов и кредитов	1 053 057	83 662
Размещение депозитов	-	(34 850)
Поступления от возврата депозитов	35 787	-
Поступления от выпуска облигационных займов	29 996	29 996
Погашение облигационных займов	-	(5 000)
Кредиты и займы полученные	-	19 864
Погашение кредитов и займов полученных	(52 729)	(15 364)
Итого денежный поток от операционной деятельности	(71 481)	(71 842)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(4 074)	(1 160)
Приобретение финансовых активов	(133 284)	(193 656)
Поступление от реализации финансовых активов	170 454	205 276
Приобретение акций, долей в собственности дочерних и ассоциированных компаний	(25 475)	-
Дивиденды получаемые	84 099	81 572
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	91 740	92 132
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Вклад в имущество	15 000	12
Сделка по присоединению дочерних компаний	-	28 046
Погашение обязательств по аренде	(235)	-
Выплаты дивидендов	(72 615)	(0,3)
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(57 849)	28 057
Влияние обменных курсов валют	(932)	15 215
Чистый денежный поток	(38 522)	63 581
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	63 584	23
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	25 062	63 584

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

В.С. Воробьев 2020 г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

А.Г. Тараканов 2020 г.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

1. Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (далее – Компания) осуществляет свою деятельность на рынке долгового капитала с целью привлечения средств для финансирования потребностей Группы Газпром, в том числе путем выпуска долговых ценных бумаг.

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал». Компания зарегистрирована по адресу: 194044, город Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский проспект, дом 60, литера А, помещение 2-9Н, комната 1061.

ООО «Газпром капитал» и ее дочерние предприятия образуют группу (далее Группа Газпром капитал или Группа). ООО «Газпром капитал» и ее дочерние предприятия входят в Группу Газпром. Материнским предприятием ООО «Газпром капитал» и конечным фактическим материнским предприятием Группы Газпром капитал является ПАО «Газпром», доля владения 100% в уставном капитале Компании.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать существенное влияние на российскую экономику, включая введение санкций и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Риски, которым подвержена деятельность компаний Группы Газпром капитал, описаны в Примечании 27.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром капитал, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

2. Основные принципы учетной политики

2.1. Основа подготовки и представления информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, в соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности».

ООО «Газпром капитал» формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Дочерние компании, включенные в периметр консолидации, зарегистрированы на территории стран Европейского Союза (ЕС) и формируют финансовую отчетность в соответствии с законодательством страны регистрации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с финансовой отчетностью местных стандартов бухгалтерского учета, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Учетная политика применялась последовательно ко всем раскрытым периодам, кроме изменений учетной политики в результате применения новых стандартов, применимых с 1 января 2019 года, если не описано иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 26 июня 2020 года.

2.2. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы Газпром капитал подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения компаний Группы Газпром капитал, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции компаний Группы Газпром капитал.

2.3. База оценки

Консолидированная финансовая отчетность Группы Газпром капитал подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа Газпром капитал принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

2.4. Операции, выраженные в иностранной валюте

Финансовые показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности выражены в миллионах российских рублей, если не указано иное.

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы Газпром капитал является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность.

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. Прибыль или убыток, возникший в результате расчетов по таким операциям, а также в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату отражается в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

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

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации:

	31.12.2019	31.12.2018
Курс USD/RUB на отчетную дату	61,9057	69,4706
Курс EUR/RUB на отчетную дату	69,3406	79,4605

2.5. Периметр консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает совокупные результаты деятельности материнской и дочерних компаний Группы Газпром капитал, доли участия в ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях. Перечень контролируемых Группой Газпром капитал компаний, указан в Примечании 3.

В соответствии с учетной политикой Группы Газпром капитал в консолидированную финансовую отчетность по МСФО включаются все контролируемые Группой Газпром капитал предприятия, которые оценены руководством как существенные. Существенными предприятиями считаются предприятия Группы Газпром капитал, чистые активы которых превышают 1% от совокупных чистых активов всех контролируемых компаний Группы до исключения внутригрупповых оборотов на конец отчетного периода. Инвестиции в контролируемые предприятия, которые не вошли в периметр консолидации, оцениваются по исторической стоимости и учтены в составе прочих долгосрочных активов (Примечание 16).

2.6. Сделки под общим контролем

Объединение бизнеса, включающее предприятия или бизнесы, находящиеся под общим контролем, является объединением бизнеса, при котором все объединяющиеся предприятия или бизнесы, в конечном счете, контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным.

Сделки под общим контролем не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (п.2 МСФО (IFRS) 3); поэтому руководство Группы Газпром капитал определяет способ учета таких операций самостоятельно (на основании пп.8-10 МСФО (IAS) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

Руководство определило следующий порядок учета для сделок под общим контролем:

- 1) Руководство Группы Газпром капитал определяет характер каждой конкретной сделки в зависимости от условий ее осуществления, а именно проводилась ли сделка на рыночных условиях и носит коммерческий характер, или сделка осуществлялась на нерыночных условиях (в том числе, например, при переносе инвестиций из одной части группы в другую) и, следовательно, носит некоммерческий характер;
- 2) если сделка носит коммерческий характер и проводилась на рыночных условиях, переданные или присоединенные активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Данные сделки должны учитываться, руководствуясь описанием и требованиями МСФО (IFRS) 3, что предполагает выявление покупателя, оценку стоимости приобретения, распределение этой стоимости на

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

приобретенные активы и принятые обязательства и условные обязательства, а также признание гудвила или дохода от выгодной покупки, и прочие условия;

- 3) если сделка носит некоммерческий характер и проводилась на нерыночных условиях, переданные или присоединенные активы и обязательства оцениваются по балансовой стоимости. Разница между балансовой стоимостью полученных чистых активов и уплаченным или переданным возмещением, если таковая возникает, признается в составе раздела капитала "Резерв, связанный с объединением под общим контролем".

2.7. Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, над которыми Группа Газпром капитал обладает контролем. Группа Газпром капитал обладает контролем, если:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода,
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы Газпром капитал полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа Газпром капитал может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа Газпром капитал должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы Газпром капитал контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля. Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между организациями, входящими в Группу Газпром капитал, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

Руководство Группы Газпром капитал приняло решение о включении в консолидированную финансовую отчетность всех контролируемых Группой Газпром капитал предприятий, показатели которых оценены руководством как существенные. В периметр консолидированной финансовой отчетности включаются компании, чистые активы которых превышают 1% от совокупных чистых активов всех контролируемых компаний Группы на конец отчетного периода. Инвестиции в контролируемые предприятия, которые не вошли в периметр консолидации, оцениваются по исторической стоимости за вычетом обесценения и учтены в составе прочих долгосрочных активов.

При приобретении дочерних организаций, включая организации, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения организации, а в случае, когда приобретение долей в организации осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли. Изменения стоимости обязательства по любому условному вознаграждению, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил (или резерв капитала, связанный с объединением под общим контролем). Изменения, возникающие после даты приобретения, отражаются в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила (или резерва капитала, связанного с объединением под общим контролем).

Гудвил (или резерв капитала, связанный с объединением под общим контролем), возникающий при приобретении иностранной компании, а также какие-либо корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих в результате приобретения такой иностранной компании, рассматриваются как активы и обязательства иностранной компании, выраженные в функциональной валюте иностранной компании. Данные активы и обязательства переводятся по курсу закрытия в соответствии с МСФО (IAS) 21.

Гудвил и неконтролирующая доля

При осуществлении операций, входящих в сферу применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли участия и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в организации доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы Газпром капитал в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

При осуществлении сделок под общим контролем, не входящих в сферу применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», разница между суммой переданного возмещения и справедливой стоимостью присоединяемой доли учитывается как резерв капитала, связанный с объединением под общим контролем (см. Примечание 2.6).

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

2.8. Ассоциированные компании и совместная деятельность

Ассоциированными являются все компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля или совместного контроля над ними. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия, после того как изначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает гудвил, рассчитанный на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения. После приобретения доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в прибыли или убытке; доля Группы в прочем совокупном доходе после приобретения ассоциированных компаний Группой отражается в составе прочего совокупного дохода. Изменения в чистых активах за период после приобретения корректирует балансовую стоимость инвестиции.

Если ассоциированная компания использует учетную политику, отличную от настоящей учетной политики, принятой для отражения в консолидированной финансовой отчетности аналогичных операций и событий в аналогичных обстоятельствах, финансовая отчетность этой ассоциированной компании соответствующим образом корректируется при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиции в совместную деятельность классифицируются либо как совместные операции, либо как совместные компании. Классификация зависит от контрактных прав и обязанностей каждого инвестора, нежели чем от юридической формы совместной деятельности. У группы компаний Gazprom EP International B.V. имеются как совместные операции, так и совместные компании. Соглашения о совместной деятельности, в результате которых учреждается отдельная компания Группы, в которой каждый участник имеет долю в чистых активах компании, относятся к совместным компаниям Группы. Участие в совместных компаниях отражается по методу долевого участия, после того как изначально признается по первоначальной стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. Соглашения о совместной деятельности, предполагающие совместный контроль над активами и не ведущие к учреждению отдельной компании Группы, партнерства или финансовой структуры относятся к совместным операциям. Группа отражает участие в совместных операциях в соответствии со своей долей в активах и обязательствах, доходах и расходах. Если Группа осуществляет операции по совместной деятельности, то нереализованные прибыли и убытки элиминируются пропорционально доле участия Группы в совместной деятельности.

Балансовая стоимость инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет обесценения.

2.9. Основные средства и инвестиционная собственность

Основные средства первоначально признаются по исторической стоимости, когда представляется возможным, что будущие экономические выгоды, связанные с основным средством, будут извлечены Группой, и стоимость объекта основных средств может быть достоверно оценена. После признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Предполагается, что у земли неограниченный срок полезного использования, и она не амортизируется. Амортизация основного средства начисляется по линейному методу с того момента, когда актив готов к использованию; в течение следующих оценочных сроков полезного использования:

здания и сооружения	20-30 лет
машины и оборудование	5-7 лет
транспортные средства	3-5 лет
ИТ-оборудование и инструменты	1-5 лет
мебель и прочее	3-10 лет

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и ежегодно проходит проверку на обесценение. Чистая балансовая стоимость инвестиционной собственности сравнивается с ее справедливой стоимостью, и в случае, если справедливая стоимость меньше, чем чистая балансовая стоимость, убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

2.10. Нематериальные активы

Нематериальные активы амортизируются в течение срока их полезного использования или меньшего срока с использованием метода прямой амортизации. Амортизация нематериального актива начинается, когда актив становится доступным для использования. Амортизация начисляется ежемесячно.

Срок полезного использования нематериального актива, возникающий на основании контрактных или иных юридических прав, не превышает период контрактных или юридических прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, на протяжении которого планируется использовать актив. Если срок полезного использования нематериального актива не следует из контрактных или иных юридических прав, Группа устанавливает, что ожидаемый срок полезного использования не превышает трех лет.

2.11. Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых

Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых оцениваются при осуществлении операций в сегменте нефтегазовой деятельности компании Gazprom EP International B.V.

При оценке данных затрат применяется метод «успешных усилий». Согласно данному методу, затраты на разработку и успешные разведочные скважины капитализируются. Затраты на неуспешные разведочные скважины списываются в расходы после определения того, что скважина не оправдывает коммерческую разработку. Остальные затраты по разведке списываются в расходы по мере их возникновения. Затраты по разведке классифицируются как расходы на разведку и оценку и отражаются в Прочих расходах.

Затраты, связанные с покупкой лицензий на разработку и добычу, расходы на их юридическое оформление, выплаты бонусов по Соглашениям (например, по Соглашениям о разделе продукции) капитализируются и классифицируются как Основные средства. Расходы, возникшие до приобретения юридических прав, признаются в отчете о прибылях и убытках.

На стадии разведки, до или после приобретения собственности, могут возникать расходы, относящиеся к определению территорий, дальнейшее исследование которых необходимо, а также к исследованию территорий, потенциально имеющих нефтегазовые запасы, включая бурение разведочных скважин и стратиграфических тестовых скважин разведочного типа. Затраты на бурение разведочных скважин и затраты на бурение стратиграфических тестовых скважин разведочного типа капитализируются в составе незавершенного строительства (недоказанная собственность). Геологические и геофизические расходы, транспортные расходы, расходы на бурение сухих скважин и прочие расходы на разведку и оценку признаются расходами в периоде возникновения. Расходы на разработку возникают для получения доступа к доказанным запасам, а также для создания возможности извлечения, подготовки, добычи и хранения нефти и газа. Расходы на разработку капитализируются в составе капитализированных затрат на разведку и оценку (доказанная собственность).

Все понесенные затраты по бурению и оборудованию разведочных скважин, стратиграфических тестовых скважин разведочного типа и нагнетательных скважин представляют собой затраты на разработку и капитализируются; независимо от того, является скважина успешной или сухой.

Производственные расходы – это расходы, возникающие при эксплуатации и поддержании работы скважин, и относящихся к ним оборудования и производственных мощностей. Они становятся частью себестоимости добытых нефти и газа и признаются как расходы в периоде возникновения. Себестоимость газа и нефти отражаются в составе Прочих расходов от нефтегазовой деятельности.

Капитализированные затраты на разведку и оценку (доказанная собственность) амортизируются (истощается) путем использования метода списания стоимости пропорционально объему производства продукции таким образом, что на каждую единицу продукции пропорционально перераспределяется доля амортизированных расходов по приобретению. Норма амортизации определяется на основании общих оценочных объемов доказанных и вероятных нефтегазовых запасов. Доказанные нефтегазовые запасы являются оценочным количеством сырой нефти, природного газа и газового конденсата, добыча которых из разведанных месторождений, как с достаточной достоверностью показывают геологические и инженерные данные, коммерчески оправдана в существующих экономических и технологических условиях. Вероятные нефтегазовые запасы – это дополнительные запасы, добыча которых может быть определена с меньшей вероятностью, чем доказанных запасов. Нормы амортизации ежегодно пересматриваются.

2.12. Затраты на вывод объектов из эксплуатации, восстановление участков проведения работ и окружающей среды

У Группы существуют обязательства по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению участков проведения работ, связанные с операциями в сегменте нефтегазовой деятельности компании Gazprom EP International B.V.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Деятельность компании Gazprom EP International B.V. по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа включает в себя использование скважин, бурового оборудования, прилегающих площадей, трубопроводов и т.д. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от компании Gazprom EP International B.V. определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие требования обязывают компанию Gazprom EP International B.V. у производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, восстановление участка, рекультивацию земель и прочие действия. Как только обязательства определены, они признаются незамедлительно на основании приведенной стоимости ожидаемых будущих денежных оттоков, возникающих исходя из данных обязательств. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, учитывающих существующие технологии, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды.

Оценочный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (стоимости ликвидации одной скважины, срока ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость актива, при этом стоимость актива не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение ставки дисконтирования) включается в состав финансовых расходов.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменениями законов и нормативных правовых актов, а также изменением их толкования.

2.13. Обесценение активов

Нематериальные активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, не амортизируются и тестируются на обесценение ежегодно, либо чаще, в том случае, когда имеют место события, либо изменения условий, свидетельствующие о возможном обесценении. Прочие активы тестируются на обесценение всякий раз, когда имеют место события, либо изменения условий, свидетельствующие о том, что балансовая стоимость актива не будет возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие, и стоимостью от использования. В целях оценки обесценения, активы группируются на самых низких уровнях, для которых существуют отдельно идентифицируемые притоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные средства).

2.14. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы (или группы выбытия) классифицируются как предназначенные для продажи, в том случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи, а не продолжающего использования, и вероятность такой продажи высока. Они отражаются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Убыток от обесценения признается для любого первоначального или последующего списания актива (или группы выбытия) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыль признается для любого последующего увеличения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива (или группы выбытия), но не превышает любого ранее накопленного убытка от обесценения. Прибыль или убыток, ранее не признанные на дату продажи долгосрочного актива (или группы выбытия), признаются на дату прекращения признания.

Долгосрочные активы (включая те активы, которые являются частью группы выбытия) не амортизируются пока они классифицируются как предназначенные для продажи.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, представляются отдельно от других активов в балансе. Обязательства, относящиеся к группе выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи, представлены отдельно от других обязательств в балансе.

Прекращенная деятельность – это компонент предприятия, который был ликвидирован или классифицирован как предназначенный для продажи и который представляет собой отдельное основное направление деятельности или географический район деятельности, является частью единого скоординированного плана по выбытию данной части бизнеса или области деятельности, или является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи. Результаты прекращенной деятельности представлены отдельно в отчете о прибылях и убытках.

2.15. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представляют собой все активы, предназначенные для продажи, в ходе обычной хозяйственной деятельности, находящиеся в процессе производства для таких продаж, а также материалы и расходные материалы, которые будут использованы в ходе производства. Предполагается, что все товарно-материальные запасы используются в течение одного периода.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Стоимость запасов определяется по методу средней себестоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по займам и кредитам. Запасы, приобретенные для использования в бурении, капитализируются в составе недоказанной и доказанной собственности.

Количество товарно-материальных запасов подлежит подтверждению путем проведения регулярной инвентаризации. Инвентаризация должна обеспечить процедуры физической проверки запасов не реже, чем один раз в год. Физическая инвентаризация проводится ежегодно. Разница между фактическим количеством запасов на основании физического подсчета и количеством, учтенным в бухгалтерии, должна быть списана в прибыль или убыток соответственно.

2.16. Резервы (оценочные обязательства)

Резервы по юридическим претензиям, гарантийным и товарным обязательствам признаются, когда у Группы существует юридическое или конструктивное обязательство как результат свершившихся событий, существует высокая вероятность того, что для урегулирования данного обязательства потребуются отток ресурсов, а также его сумма может быть достоверно оценена. Резервы не признаются в отношении будущих операционных убытков. Когда существует ряд схожих обязательств, вероятность необходимости оттока ресурсов, связанных с их погашением, оценивается для всей группы обязательств вместе. Резерв признается даже тогда, когда вероятность такого оттока в отношении одного из обязательств, включаемого в группу, может быть низкой.

Резервы признаются по текущей стоимости ожидаемых расходов, необходимых для погашения возникшего обязательства, дисконтированного по ставке до налога на прибыль, отражающей рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих этому обязательству. Увеличение резерва с течением времени признается в качестве процентного расхода.

На каждую отчетную дату резервы подлежат пересмотру и корректировке для отражения оптимальной текущей оценки. Резерв может быть использован только для тех расходов, для которых он изначально был признан, так как иначе будет скрыто влияние двух различных событий. Это означает, что списание затрат против резерва, который был создан для другой цели, запрещено, и в отчете о совокупном доходе необходимо отразить новые затраты, независимо от списания неиспользованного резерва.

2.17. Распределение дивидендов

Распределение дивидендов отражается в консолидированной финансовой отчетности как обязательства Компании, возникшие в том периоде, в котором они объявлены.

2.18. Признание выручки

В отношении выручки в сегменте нефтегазовой деятельности компании Gazprom EP International B.V. Группа применила МСФО (IFRS) 15, начиная с 01 января 2018 года, перспективно. В соответствии с переходными положениями в МСФО (IFRS) 15 Группа не пересчитывала сравнительную информацию, но раскрыла некоторые дополнительные данные. Таким образом, не было внесено никаких корректировок в суммы, признанные в балансе на дату первоначального применения (01 января 2018 года). Новая пятиступенчатая модель применяется до того, как выручка будет признана: определить контракты с клиентами; определить отдельные обязательства к исполнению; определить цену сделки по договору; назначить цену сделки каждому из отдельных обязательств к исполнению и признавать выручку по мере выполнения каждого обязательства к исполнению.

Реализация газа и газового конденсата

Группа Gazprom EP International B.V. реализует газ и газовый конденсат, участвуя в проектах во Вьетнаме, Боливии и Узбекистане. Gazprom EP International B.V., в основном, заключает контракты с одним покупателем на реализацию газа и с несколькими покупателями на реализацию конденсата.

Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

20

Выручка от продажи газа и газового конденсата для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент их поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом НДС и других аналогичных обязательных платежей.

Финансовые компоненты

Группа не ожидает заключения каких-либо контрактов, в которых период между передачей товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем превышает один год. Как следствие, Группа не корректирует какие-либо цены сделок с учетом временной стоимости денег.

Представление в финансовой отчетности

Выручка и прочие доходы по проектам компании Gazprom EP International B.V. отражаются в составе Прочих доходов отчета о прибылях и убытках.

2.19. Вознаграждения работникам

Компании Группы устанавливают следующие виды вознаграждения работникам в соответствии с локальными нормативными актами и трудовыми договорами: заработная плата и расходы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск, бонусы и прочие монетарные и немонетарные льготы.

Компания Gazprom EP International B.V. предоставляет своим работникам участие в пенсионном плане с фиксированными взносами, предоставляемом третьей стороной. План с фиксированными взносами – это пенсионный план, в соответствии с которым компании Группы платят за своих работников обязательные фиксированные взносы в пенсионный фонд. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы работников. Пенсионные обязательства оцениваются по приведенной стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием процентных ставок, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

2.20. Доход от дивидендов

Дивидендный доход признается, когда установлено право Группы Газпром капитал на его получение.

2.21. Финансовый доход и расход

Финансовый доход или расход включает в себя процентные доходы и расходы по займам, кредитам, долговым обязательствам, депозитам, остаткам на текущих и расчетных счетах, амортизацию дисконта по резервам и долгосрочной задолженности, потери от обесценения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистый результат (прибыль или убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процент, связанный с арендными обязательствами, а также чистые курсовые разницы по финансовыми операциям.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход и процентный расход в совокупности формируют чистый процентный доход или расход.

2.22. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, прибыль участника Консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов. Ставки налога на прибыль определяются в соответствии с национальным законодательством страны регистрации каждой компании Группы Газпром капитал.

Расчет отложенных налогов производится для каждой компании Группы Газпром капитал отдельно, так как компании имеют отдельные обязательства по налогу на прибыль, и активы и обязательства отдельных компаний не могут быть взаимозачтены.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы, в том числе по перенесенным на будущие периоды убыткам, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или

если такие активы, смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Налоговые объединения

Компании могут объединяться для целей налогообложения, создавая группы, или объединения налогоплательщиков, основываясь на национальном законодательстве. Это позволяет оптимизировать индивидуальные прибыли или убытки компаний таких объединений. Текущий и отложенный налог на прибыль рассчитывается и признается Группой с учетом специфических законодательных норм, применимых для налогового объединения.

2.23. Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в финансовой отчетности, так как они не являются активами Компании.

2.24. Финансовые инструменты

Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Группа оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

Метод эффективной процентной ставки – метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода.

К данной категории финансовых активов Группы в основном относятся денежные средства и их эквиваленты; денежные средства с ограничением к использованию, депозиты, дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность по займам выданным.

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

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность по займам выданным, представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (ФА ССПСД)

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Руководство Группы приняло решение по большинству имеющихся долевых инструментов отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные инструменты рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход или расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

К данной категории финансовых активов Группы в основном относятся долевые инструменты, по которым Группа приняла решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток (ФА ССОПУ)

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости либо оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К таким финансовым активам Группы в основном относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли, а также некоторые долевые инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о значительном увеличении кредитного риска по финансовому активу или группе финансовых активов. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Начисление (восстановление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе убытка от обесценения (восстановления убытка от обесценения) финансовых активов.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- договоров финансовой гарантии;
- условного возмещения, признаваемого при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

К финансовым обязательствам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости, в основном относятся кредиты и займы полученные, а также кредиторская задолженность.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

К финансовым обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в основном относятся производные финансовые инструменты. Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы полученные

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 кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, согласно которому выпустившая его сторона обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента.

Договоры финансовой гарантии первоначально признаются в учете по справедливой стоимости. После первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». К договорам финансовой гарантии Группы в основном относятся выданные поручительства и предоставленные независимые гарантии.

Производные финансовые инструменты

Группа использует различные производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов. Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, а прибыль или убыток, возникающий при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражается в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором он возник.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам.

Деятельность Группы включает заключение договоров на покупку / продажу товаров на ликвидных торговых площадках Европы, на которых осуществляется торговля газом, электроэнергией и другими товарами. Данная деятельность обуславливает большое количество операций по покупке / продаже, осуществляемых в течение непродолжительного периода времени, что вместе с использованием мощностей Группы по транспортировке и хранению направлено на получение прибыли.

По некоторым таким договорам расчеты могут осуществляться на нетто основе, как это определено МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», поскольку покупка / продажа сырьевых товаров осуществляется в течение короткого периода времени с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены или маржи дилера. Таким образом, такие договоры заключаются не с целью получения или поставки нефинансового актива в соответствии с ожидаемыми потребностями Группы в закупках, продажах или использовании. Следовательно, такие договоры подпадают под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и учитываются как производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются по статье «(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов» в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

2.25. Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2019 года

Ряд новых изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Группа Газпром капитал применяла вышеуказанные стандарты последовательно ко всем периодам настоящей консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Новый стандарт требует признания актива (право пользования арендуемым активом) и финансового обязательства по оплате аренды в отношении почти всех договоров аренды. Исключение существует для краткосрочной аренды и аренды малозначимых активов.

Группа применила ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

- стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;
- договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды, и соответствующие расходы по таким договорам признаны по статье «Аренда» в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе;
- первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- одна ставка дисконтирования применена в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками.

Группа признала обязательства по аренде на дату первоначального применения по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения, составила:

- 0,855% для расчета показателей Gazprom Sakhalin Holdings B.V.;
- 0,764% для расчета показателей Gazprom Holding Cooperative;
- 4,81% для расчета показателей остальных компаний Группы.

Ниже представлена сверка между обязательствами по операционной аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и обязательствами по аренде на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

	01.01.2019
Обязательства по операционной аренде, раскрытые на 31 декабря 2018 года	1 044
Корректировки в результате различных опций продления и прекращения	903
Эффект дисконтирования	(209)
Обязательство по аренде, признанное на 01 января 2019 года	1 737
В том числе:	
Краткосрочные обязательства по аренде	264
Долгосрочные обязательства по аренде	1 473

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки; первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении договоров с фиксированным платежом, который также включает в себя сервисный компонент, и учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды по всем видам базовых активов, кроме судов. По договорам аренды судов Группа отражает сервисный компонент в составе расходов периода в случае, если доля таких платежей может быть достоверно определена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- оценочные затраты на демонтаж, перемещение базового актива, восстановление участка, на котором он располагается, или базового актива.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования актива в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Ежегодные усовершенствования МСФО за период 2015-2017 годов выпущены в 2017 году и включают поправки к МСФО, обязательные к применению с 1 января 2019 года, в том числе:

- МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов" (организация должна применять указанные поправки в отношении объединения бизнесов, для которого дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 11 "Совместное предпринимательство" (организация должна применять указанные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты);

Данные поправки касаются изменений в составе группы компаний. Если одна компания получает контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании. Если компания получает совместный контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции, то инвестор не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.

- МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", при первом применении настоящих поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты, в том числе организация должна признавать налоговые последствия по дивидендам в момент признания обязательства по их выплатам;
- МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам": организация должна рассматривать как часть общей суммы займов любые затраты, направленные на приобретение актива только тогда, когда он готов к использованию по назначению или продаже.

Данные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль. Данные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Документ МСФО "Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением" (Поправки к МСФО (IFRS) 9) принят в 2017 году и обязателен для применения с 1 января 2019 года. Данные поправки разъясняют сложные вопросы, касающиеся определенных финансовых активов, а именно активов с опционами на досрочное погашение и потенциальным отрицательным возмещением в опционах на досрочное погашение. Кредиты с условием досрочного погашения с отрицательным возмещением не могут быть классифицированы по амортизированной стоимости, так не удовлетворяют SPP1-тесту. Поправка к МСФО (IFRS) 9 ввела так называемое ограниченное исключение из правил классификации, означающее, что аналогичные финансовые активы могут оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Помимо изменений, связанных с классификацией финансовых активов с возможностью досрочного погашения, эта поправка также разъяснила порядок учета изменений финансовых обязательств. Данные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Документ МСФО «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (Поправки к МСФО (IAS) 28) принят в 2017 году и обязателен для применения с 1 января 2019 года. Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Данные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» выпущены в 2018 году и обязательны для применения с 1 января 2019 года. Поправки относятся к изменениям пенсионных планов с установленными выплатами, таким как изменение плана, сокращение и урегулирование (выплаты). При каждом из таких изменений необходимо переоценивать обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами и использовать те же допущения для расчета стоимости услуг и чистого процента за период, в котором произошло изменение. Поправка к МСФО (IAS) 19 также разъяснила влияние изменений плана на предельную величину активов. Данные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

2.26. Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу и не применяемые Группой Газпром капитал досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа Газпром капитал не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в стандартах МСФО.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок и уточняют требования к учету хеджирования.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

В настоящее время Группа Газпром капитал проводит оценку того, как новые стандарты и поправки повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности. Данные разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

2.27. Существенные 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 финансовой отчетности. Руководство Группы Газпром капитал также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

Оценка наличия контроля

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние организации в консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром капитал с учетом прав голоса и договорных отношений с другими собственниками.

При определении наличия контроля над объектом инвестиций руководство Группы Газпром капитал рассматривает цель и структуру объекта инвестиций. Такой анализ необходим для того, чтобы определить концептуальные основы деятельности компании; какая деятельность является значимой, каким образом принимаются решения касательно значимой деятельности, кто имеет текущую возможность управлять такой деятельностью, кто получает доход от такой деятельности. Далее для определения наличия контроля над объектом инвестиций руководство Группы Газпром капитал анализирует и оценивает ряд признаков контроля, в том числе:

- наличие полномочий в отношении объекта инвестиций;
- подверженность рискам (например, кредитному риску), связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение переменного дохода (например, дивидендов) от участия в объекте инвестиций;
- инвестор имеет возможность использовать свою власть для оказания влияния на величину переменного дохода (изменять, поддерживать, защищать доходы).

Отсутствие или несоблюдение одного из признаков свидетельствует о том, что у Группы Газпром капитал отсутствует контроль над объектом инвестиций.

Налогообложение

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы Газпром капитал оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату в отношении каждой отдельной компании Группы или в отношении консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), с учетом налоговых ставок, применимых для соответствующей налоговой юрисдикции. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

При оценке отложенных активов или обязательств по налогу на прибыль руководство Группы Газпром капитал исходит из допущений того, что применяемая ставка налога на прибыль, действующая в определенной налоговой юрисдикции не изменится в обозримом будущем. При возникновении отложенных активов Группа Газпром капитал оценивает возможность зачесть будущие налоговые убытки против будущей прибыли, и признает отложенные налоговые активы только при наличии такой возможности. При невозможности реализации в будущем отложенного актива по налогу на прибыль Группа не признает данный актив в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращаемых на активных рынках, основывается на котируемых рыночных ценах на отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не обращаются на активных рынках, определяется с использованием оценочных методов. Группа опирается на собственное суждение при выборе различных методов и формировании допущений.

Оценка справедливой стоимости приобретений

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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

Обесценение активов

Группа анализирует, могут ли ее активы стать предметом обесценения, в том числе на обесценение тестируются основные средства, финансовые активы, инвестиции в дочерние или ассоциированные компании и прочие активы.

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Кредитные убытки представляют собой разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые ожидается получить, дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценочное обязательство по выбытию активов и восстановление окружающей среды

Группа признает оценочное обязательство по выбытию активов по проектам Gazprom EP International B.V. во Вьетнаме (Блоки 05-2 и 05-3) и Боливии (Ипати-Акио).

Затраты на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данному обязательству. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе.

Изменения в оценке оценочного обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение оценочных обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

Сроки полезного использования основных средств

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

Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Группы анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, скорректированной на кредитный риск Группы, определяемый на основе ее котируемых облигаций.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива. Применительно к оценке срока аренды офисных помещений учитываются следующие факторы: в случае прекращения оговорены существенные штрафы; улучшения в арендованном имуществе предположительно будут иметь значительную остаточную стоимость; исторические сроки аренды, затраты и перерывы в производстве, необходимые для замены арендованного актива, или возможность замены арендуемого актива без существенных затрат.

Учет активов и обязательств пенсионной программы

Оценка обязательства пенсионной программы основана на использовании актуарных методов и допущений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения.

3. Дочерние компании

В соответствии с учетной политикой Группы Газпром капитал в консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО включаются все контролируемые Группой Газпром капитал предприятия, показатели которых оценены руководством как существенные. В периметр консолидированной финансовой отчетности включаются компании, чистые активы которых превышают 1% от совокупных чистых активов всех контролируемых компаний Группы на конец отчетного периода. Инвестиции в контролируемые предприятия, которые не вошли в периметр консолидации, оцениваются по исторической стоимости и учтены в составе прочих долгосрочных активов (Примечание 16).

На 31.12.2019 Группа Газпром капитал контролирует следующие компании:

Наименование компании	Доля ООО «Газпром капитал»	Включение в периметр консолидации	Страна регистрации	Основные виды деятельности
ООО «Газпром ЕРЦ»	99,99%	Не включено	РФ	Деятельность по обработке данных
Gazprom Holding Coorporativa U.A.	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazprom Sakhalin Holdings B.V.	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazprom Gerosgaz Holdings B.V.	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazprom Gerosgaz Management B.V. ¹	100%	Не включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazprom Finance B.V.	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Rosingaz Limited	100%	Включено	Кипр	Холдинговая деятельность
Gazfin Cyprus Limited	100%	Включено	Кипр	Холдинговая деятельность
Gazprom EP International B.V.	100%	Включено	Нидерланды	Разведка и добыча газа
АО «Газпром зарубежнефтегаз»	100%	Включено	РФ	Нефтегазовые проекты
«Газпром Бразил Есплорасау е Продусау Ltda.»	100%	Включено	Бразилия	Представление интересов
«Газпром ЭП Интернэшнл Инвестментс Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
«Газпром ЭП Интернэшнл Сервисиз Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Нефтегазовые услуги
«Газпром Интернэшнл Германия ГмбХ» ²	100%	Включено	Германия	Холдинговая деятельность
«Газпром Интернэшнл Продактс Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность / Нефтегазовые проекты
«Газпром Интернэшнл Трейнинг Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Тренинги/обучение
«Газпром Интернэшнл ЮКей Лтд.»	100%	Включено	Великобритания	Нефтегазовые проекты
«Газпром Латин Америка Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
«Газпром Либия Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Нефтегазовые проекты

¹ Gazprom Gerosgaz Management B.V. ликвидирована 13.05.2020 (Примечание 28).

² Принято решение о ликвидации «Газпром Интернэшнл Германия ГмбХ» в 2020 году (Примечание 28).

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

«Газпром Ойл энд Газ Найджириа Лимитед»	100%	Включено	Нигерия	Нефтегазовые услуги
«ГП Эксплорасион и Продуксион С.Л.»	100%	Включено	Испания	Холдинговая деятельность
СОК Вьетгазпром	50%	Включено	Вьетнам	Разведка и добыча
ОК Зарубежнефтегаз-ГПД Центральная Азия	50%	Включено	Узбекистан	Нефтегазовые услуги
Gazprom (U.K.) Limited	100%	Не включено	Великобритания	Разведка и добыча газа
Gazprom UK Resources, S.A.	100%	Не включено	Венесуэла	Разведка и добыча газа

Объединение компаний под общим контролем

В 2018 году произошли существенные изменения в структуре Группы Газпром капитал. В апреле 2018 года ПАО «Газпром» передало в счет внесения дополнительного вклада в уставный и добавочный капитал ООО «Газпром капитал» следующее имущество:

- доля в уставном капитале компании Gazprom Holding Cooperative U.A., номинальной стоимостью 17 812 099 626,32 евро, что составляет 99,99981% уставного капитала Gazprom Holding Cooperative U.A. в размере 1 триллиона рублей (после получения доли в размере 99,99981% общая доля, принадлежащая ООО «Газпром капитал», составила 100%);
- 2 500 002 акции компании Gazprom (U.K.) Limited, номинальной стоимостью 2 500 002 фунта стерлингов, что составляет 100 % уставного капитала компании Gazprom (U.K.) Limited в размере 900 миллионов рублей;
- одна приоритетная акция компании Gazprom Achim B.V., номинальной стоимостью 100 евро, в размере 1 рубль; в 2019 году данную акцию приобрела компания Gazprom Finance B.V. (см. ниже *Вклад в добавочный капитал и сделка по присоединению Gazprom Achim B.V.*);
- одна приоритетная акция компании Gazprom EP International B.V., номинальной стоимостью 3 000 евро, в размере 1 рубль (общая доля, косвенно принадлежащая ООО «Газпром капитал», составила 100%);
- одна приоритетная акция компании Gazprom Finance B.V., номинальной стоимостью 1 евро, в размере 1 рубль (общая доля, косвенно принадлежащая ООО «Газпром капитал», составила 100%);
- одна приоритетная акция компании Gazprom Sakhalin Holdings B.V., номинальной стоимостью 1 евро, в размере 1 рубль (общая доля, косвенно принадлежащая ООО «Газпром капитал», составила 100%).

Gazprom Holding Cooperative U.A.

Компания Gazprom Holding Cooperative U.A. была учреждена 21 июня 2013 года, адрес: Йоханнес Вермеерстраат, 29, 1071 DL г. Амстердам, Нидерланды. В начале 2018 года компанией Gazprom Holding Cooperative U.A. владели ПАО «Газпром» и ООО «Газпром капитал». После передачи доли ПАО «Газпром» 04.04.2018 компания ООО «Газпром капитал» стала единственным участником с долей владения 100%. ПАО «Газпром» остается конечным бенефициарным собственником Gazprom Holding Cooperative U.A. Основными видами деятельности Gazprom Holding Cooperative являются холдинговая и финансовая деятельность.

Дочерние компании Gazprom Holding Cooperative U.A. на 31.12.2019:

- Gazprom Finance B.V. 99,99944000% (на 31.12.2018: 99,99944000%), холдинговая и финансовая деятельность;
- Gazprom Sakhalin Holdings B.V. 99,99999997% (на 31.12.2018: 99,99999997%), холдинговая и финансовая деятельность;
- Gazprom EP International B.V. 99,99988300% (на 31.12.2018: 99,97886000%), холдинговая деятельность, разведка, добыча, реализация нефти и газа.

Внутригрупповой заем с участием в прибыли и выпуск акций Gazprom EP International B.V.

22 февраля 2017 года Gazprom Holding Cooperative заключила договор займа с правом участия в прибыли с дочерней компанией Gazprom EP International B.V. на общую сумму 2 689 млн долл. США (155 583 млн руб. в пересчете по курсу на дату заключения договора). Настоящий заем был структурирован как субординированный, то есть он подлежит погашению после всех остальных задолженностей Gazprom EP International B.V. Договор займа рассматривался сторонами договора в качестве долевого инструмента.

6 мая 2019 года Gazprom EP International B.V. выпустила 852 595 шт. новых обыкновенных акции в акционерном капитале компании, номинальной стоимостью 3 000 евро каждая, общая стоимость выпуска 2 557 785 000 евро, уплаченная путем взаимозачета суммы задолженности Gazprom EP International B.V. перед

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Gazprom Holding Cooperative U.A. по займу с участием прибыли от 22 февраля 2017 года. В результате этой конвертации доля Gazprom Holding Cooperative U.A. в компании увеличилась до 99,99986300%.

Передача акций

Согласно нотариальному акту передачи, 28 декабря 2018 года компания Gazprom Holding Cooperative перечислила в адрес дочерней компании Gazprom Sakhalin Holdings B.V. 70 полностью оплаченных привилегированных акций категории «А» на общую сумму, эквивалентную 70 млн евро (5 497 млн руб. в пересчете по курсу на дату транзакции) в уставном капитале Gazprom Sakhalin Holdings B.V. 28 декабря 2018 года приобретенные акции были аннулированы Gazprom Sakhalin Holdings B.V. Доля участия Gazprom Holding Cooperative сохранилась на уровне 99,99999997% (доля участия ООО «Газпром капитал» сохранилась на уровне 100%). Данная операция не повлияла на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Вклад в добавочный капитал и сделка по присоединению Gazprom Achim B.V.

28 декабря 2018 года компания Gazprom Holding Cooperative внесла добровольный вклад в добавочный капитал дочерней компании Gazprom Finance B.V. в размере 4 197 млн руб. В свою очередь Gazprom Finance B.V. внесла добровольный вклад в добавочный капитал дочерней компании Gazprom Achim B.V. в размере 4 197 млн руб.

19.09.2019 Gazprom Finance B.V. приобрела 1 акцию компании Gazprom Achim B.V. у ООО «Газпром капитал», доля владения достигла 100%. 10.12.2019 была осуществлена сделка по присоединению Gazprom Achim B.V., после чего Gazprom Achim B.V. прекратила существование. С 01.01.2019 показатели Gazprom Achim B.V. включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность, в том числе доли в компаниях Achim Development LLC (24,98%) и Achim Trading JSC (14,48%), принадлежавших Gazprom Achim B.V., и которые на 31.12.2019 принадлежат Gazprom Finance B.V.

Gazprom Finance B.V.

Компания Gazprom Finance B.V. была зарегистрирована 18 февраля 1999 года в г. Амстердам, Нидерланды. По состоянию на 31.12.2019 Gazprom Finance B.V. контролирует следующие компании:

- Rosingaz Limited 100% Кипр
- Gazfin Cyprus Limited 100% Кипр

Кроме этого на 31.12.2019 Gazprom Finance B.V. владеет долевыми инструментами компаний Achim Development LLC (24,98%) и Achim Trading JSC (14,48%).

Gazprom Sakhalin Holdings B.V.

Компания зарегистрирована в г. Амстердам, Нидерланды, владеет следующими компаниями:

- Gazprom Gerosgaz Holdings B.V. 100%
- Sakhalin Energy Investment Company Ltd. 50% + 1 акция (без контроля)

Gazprom Gerosgaz Holdings B.V. 100% на конец отчетного периода владела 100% Gazprom Gerosgaz Management B.V. 13.05.2020 Gazprom Gerosgaz Management B.V. ликвидирована (Примечание 28).

Gazprom EP International B.V.

Компания была учреждена и зарегистрирована как частная компания с ограниченной ответственностью 27 апреля 2007 года, в г. Амстердам, Нидерланды. На 31.12.2019 Группа Gazprom EP International B.V. контролирует следующие компании:

- АО «Газпром зарубежнефтегаз» - 100% РФ Нефтегазовые проекты
- «Газпром Бразил Есплорасау е Продусау С.А.» - 100% Бразилия Представление интересов
- «Газпром ЭП Интернэшнл Инвестментс Б.В.» - 100% Нидерланды Холдинговая деятельность
- «Газпром ЭП Интернэшнл Сервисиз Б.В.» - 100% Нидерланды Нефтегазовые услуги
- «Газпром Интернэшнл Германия ГмбХ» - 100% Германия Холдинговая деятельность
- «Газпром Интернэшнл Проджектс Б.В.» - 100% Нидерланды Холдинговая деятельность /нефтегазовые проекты
- «Газпром Интернэшнл Трейнинг Б.В.» - 100% Нидерланды Тренинги/обучение
- «Газпром Интернэшнл ЮКей Лтд.» - 100% Великобритания Нефтегазовые проекты
- «Газпром Латин Америка Б.В.» - 100% Нидерланды Холдинговая деятельность
- «Газпром Либия Б.В.» - 100% Нидерланды Нефтегазовые проекты
- «Газпром Ойл энд Газ Найджириа Лимитед» - 100% Нигерия Нефтегазовые услуги
- «ГП Эксплорасион и Продуксион С.Л.» - 100% Испания Холдинговая деятельность

Также в Группу Gazprom EP International B.V. включены ассоциированные компании и совместные предприятия (Примечание 5).

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

С 25 января 2019 г. компания «Геодата Текникал Сервисиз Лтд» считается ликвидированной на основании одобрения Комиссии по корпоративным вопросам и регистрации Акта окончательного расчета в целях ликвидации. С 31 июля 2019 г. Правление компании «Газпром ЭП Интернэшнл Сервисиз Б.В.» прекратило деятельность представительства в Киргизии. С 14 октября 2019 г. Правление компании «Газпром ЭП Интернэшнл Сервисиз Б.В.» прекратило деятельность филиала в Москве.

Gazprom (U.K.) Limited u Gazprom UK Resources, S.A.

Gazprom (U.K.) Limited контролирует Gazprom UK Resources, S.A. (ранее известной как АО «Урданетагазпром-1»), доля владения 100% обыкновенных акций. Основным видом деятельности Gazprom UK Resources, S.A. является поиск потенциальных геологоразведочных проектов, а также добыча и продажа нефти, природного газа и сжиженного природного газа.

ООО "Газпром ЕРЦ"

В целях централизации казначейских функций Группы Газпром в 2015 году учреждена специализированная компания ООО "Газпром единый расчетный центр" (сокращенно ООО "Газпром ЕРЦ"), на момент учреждения доля ООО "Газпром капитал" составляла 99%. В 2016 году компания ООО «Газпром капитал» сделала вклад в ООО "Газпром ЕРЦ" в размере 1 000 млн руб. (в том числе 700 млн руб. в уставный капитал и 300 млн руб. в добавочный капитал), получив данные средства от материнской компании ПАО «Газпром». С учетом дополнительного взноса доля ООО "Газпром капитал" составила 99,9999% на конец отчетного периода. Данный актив передан в доверительное управление ПАО «Газпром».

4. Обесценение инвестиций в дочерние компании

В соответствии с МСФО (IAS) 36 компании Gazprom Holding Cooperative U.A. и Gazprom Finance B.V. признали чистый убыток от обесценения инвестиций в дочерние компании, в том числе:

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	млн руб.	млн руб.	млн долл.	млн долл.
Gazprom Holding Cooperative U.A.				
Убыток от обесценения инвестиций в Gazprom Sakhalin Holdings B.V.	(75 832)	-	(1 174)	-
Убыток от обесценения инвестиций в Gazprom EP International B.V.	(37 748)	-	(584)	-
Восстановление убытка от обесценения инвестиций в Gazprom Finance B.V.	71 788	-	1 111	-
Gazprom Finance B.V.				
Убыток от обесценения инвестиций в Rosingaz Ltd.	(34 742)	-	(538)	-
Чистый убыток от обесценения	(76 535)	-	(1 184)	-

Убыток от обесценения инвестиций в Sakhalin Holdings B.V. признан в связи со значительным снижением рыночных цен на нефть и газ.

Убыток от обесценения инвестиций в Gazprom EP International B.V. признан в связи со значительным снижением рыночных цен на нефть, уменьшение предполагаемого объема будущей добычи во Вьетнаме по сравнению с предыдущими оценками, а также уменьшение справедливой стоимости некоторых геологоразведочных проектов (недоказанная собственность).

Восстановление убытка от обесценения инвестиций в Gazprom Finance B.V. признано в связи со значительными колебаниями курса рубля относительно курса доллара, а также в связи с увеличением рыночных котировок акций «НОВАТЭК», которыми владеет Gazprom Finance B.V.

Убыток от обесценения инвестиций в Rosingaz Limited признан вследствие реализации активов контролируемой компании (акций ПАО «Газпром»).

Совокупный чистый убыток от обесценения инвестиций в дочерние компании составил 76 535 млн руб. Данный убыток признан в настоящей консолидированной финансовой отчетности в прочем совокупном доходе как изменение резерва объединения под общим контролем.

5. Ассоциированные компании и совместные предприятия

На 31.12.2019 в Группу Газпром капитал включены следующие ассоциированные компании и совместные предприятия:

Ассоциированные компании:			
Инвестиции Gazprom EP International B.V.			
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	Разведка и добыча
ОАО «УзЛИТИнефтегаз»	25%+1	Узбекистан	НИОКР
Инвестиции Gazprom Sakhalin Holdings B.V.			
Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)	50%+1	РФ	Разведка и добыча
Инвестиции Gazprom Finance B.V.			
Achim Development LLC	24,98%	РФ	Разведка и добыча
Инвестиции ООО "Газпром капитал"			
ПАО «ГАЗКОН»	29,95%	РФ	Инвестиции в ценные бумаги
ПАО «ГАЗ-сервис»	49,95%	РФ	Инвестиции в ценные бумаги
Совместные предприятия:			
Инвестиции Gazprom EP International B.V.			
«НайГаз Энерджи Компани Лимитед»	50%	Нигерия	Нефтегазовые проекты
«ПВГАЗПРОМ-НГВ»	35,50%	Вьетнам	Разведка и добыча
«Сервиснос ВенРус С.А.»	40%	Венесуэла	Нефтегазовые проекты
«Винтерсхалл Нордзее Б.В.»	50%	Нидерланды	Разведка и добыча

В консолидированном отчете о финансовом положении отражена следующая балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия, оцененная по методу долевого участия:

	31.12.2019	31.12.2018
Ассоциированные компании и совместные предприятия Gazprom EP International B.V., в т.ч.	21 238	26 546
«Винтерсхалл АГ»	15 580	18 026
«Винтерсхалл Нордзее Б.В.»	5 309	8 125
«ПВГАЗПРОМ-НГВ»	166	202
«НайГаз Энерджи Компани Лимитед»	70	78
«Сервиснос ВенРус С.А.»	53	60
ОАО «УзЛИТИнефтегаз»	50	55
Sakhalin Energy Investment Company Ltd.	176 333	196 679
Achim Development LLC 24,98%	5 100	-
ПАО «ГАЗКОН» 29,94999%	18 446	-
ПАО «ГАЗ-сервис» 49,94998%	33 941	-
Итого	255 058	223 225

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражена следующая доля дохода (убытка) от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия:

	За год, закончившийся	
	31.12.2019	31.12.2018
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий		
Ассоциированные компании и совместные предприятия Gazprom EP International B.V., в т.ч.	(2 218)	168
«Винтерсхалл АГ»	(177)	8
«Винтерсхалл Нордзее Б.В.»	(2 036)	159
«ПВГАЗПРОМ-НГВ»	(15)	(9)
«НайГаз Энерджи Компани Лимитед»	-	-
«Сервиснос ВенРус С.А.»	-	(0)
ОАО «УзЛИТИнефтегаз»	10	11
Sakhalin Energy Investment Company Ltd.	57 220	50 106
Achim Development LLC 24,98%	-	-
ПАО «ГАЗКОН» 29,94999%	1 308	-
ПАО «ГАЗ-сервис» 49,94998%	26 721	-
Итого	92 030	60 274

ООО «Газпром капитал»
 Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний и совместных предприятий в прочем совокупном доходе		
Ассоциированные компании и совместные предприятия Gazprom EP International B.V., в т.ч.	(304)	(707)
«Винтерсхалл АГ»	(317)	(774)
«Винтерсхалл Нордаве Б.В.»	21	67
«ПВГАЗПРОМ-НГВ»	-	-
«НайГаз Энерджи Компани Лимитед»	-	(0)
«Сервисис ВенРус С.А.»	-	-
ОАО «УзПИТинертегаз»	(7)	-
Sakhalin Energy Investment Company Ltd.	(68)	213
Achim Development LLC 24,98%	-	-
ПАО «ГАЗКОН» 29,94999%	-	-
ПАО «ГАЗ-сервис» 49,94998%	-	-
	(372)	(484)

Исправление ошибки сравнительного периода:

В консолидированной финансовой отчетности за 2018 год стоимость ассоциированной компании Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC) была отражена некорректно вследствие технической ошибки. С целью исправления данной ошибки показатели сравнительного периода за 2018 год были пересчитаны в соответствии с МСФО (IAS) 8. Влияние пересчета на данную финансовую отчетность представлено ниже. Ошибка не повлияла на показатели 2019 года.

	31.12.2019	31.12.2018
Активы		
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	-	(225 653)
Капитал		
Резерв объединения под общим контролем / ПСД	-	(225 653)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		
	31.12.2019	31.12.2018
На начало периода	223 225	-
Отражено в отчетности 2018 года на 31.12.2018	-	448 878
Корректировка стоимости SEIC	-	(225 653)
Приобретение ассоциированных компаний по стоимости возмещения	25 475	-
Доценка приобретенных компаний по методу долевого участия на момент приобретения	26 901	-
Объединение Gazprom Finance B.V. и Gazprom Achim B.V.	5 100	-
Изменение чистых активов ассоциированных компаний	(25 642)	-
На конец периода	265 059	223 225

Отчет об изменении собственного капитала

	Собственный капитал до корректировки	Корректировка	Собственный капитал после корректировки
Сальдо на 31.12.2017	3 025	-	3 025
Сальдо на 31.12.2018	1 278 861	(225 653)	1 053 208
Сальдо на 31.12.2019	1 098 824	-	1 098 824

В таблице ниже отражены выборочные показатели финансовой отчетности наиболее существенных ассоциированных компаний и совместных предприятий Gazprom EP International B.V.:

«Винтерсхалл АГ»	31.12.2019		31.12.2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Активы	791	48 958	988	68 640
Обязательства	583	36 092	771	53 527
Капитал	208	12 866	218	15 112
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Выручка	138	8 913	182	11 463
Прибыль / (убыток) за год	(6)	(361)	0	22
Совокупный доход за год	(10)	(627)	(10)	(629)

Винтерсхалл Нордсее Б.В.»	31.12.2019		31.12.2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Активы	744	46 049	783	54 395
Обязательства	603	37 318	575	39 946
Капитал	141	8 732	208	14 450
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Выручка	122	7 910	233	14 662
Прибыль / (убыток) за год	(63)	(4 073)	12	755
Совокупный доход за год	(67)	(4 340)	2	126

Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)

18 апреля 2007 года компания Gazprom Sakhalin Holdings B.V. приобрела 50% + 1 акцию компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» (Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)). Оценивая наличие контроля и применяя суждение, руководство пришло к выводу, что компания не контролирует данную компанию, а имеет значительное влияние по следующим причинам:

- 1) у компании Gazprom Sakhalin Holdings B.V. и у Группы Газпром капитал нет власти над объектом инвестиций, то есть у инвестора нет существующих прав, которые дают ему возможность направлять соответствующие действия (действия, которые существенно влияют на доходность объекта инвестиций);
- 2) у компании Gazprom Sakhalin Holdings B.V. и у Группы Газпром капитал нет права на различные доходы от участия в объекте инвестиций;
- 3) у компании Gazprom Sakhalin Holdings B.V. и у Группы Газпром капитал нет возможности использовать свою власть над объектом инвестиций, чтобы повлиять на размер вознаграждений инвестора.

В июне 2008 года Группа Газпром передала в залог банку-агенту «Мидзүхо Банк Лтд.» акции организации Sakhalin Energy Investment Company Ltd. в обеспечение обязательств Sakhalin Energy Investment Company Ltd. по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года сумма обязательств Sakhalin Energy Investment Company Ltd. в пределах доли Группы (50 %) составила 37 022 млн руб. (598 млн долл. США) и 66317 млн руб. (955 млн долл. США) соответственно.

В таблице ниже отражены выборочные показатели финансовой отчетности компании Sakhalin Energy Investment Company Ltd.:

	31.12.2019		31.12.2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Активы	15 098	934 632	15 878	1 102 915
Обязательства	9 401	581 966	10 214	709 573
Капитал	5 697	352 667	5 662	393 343
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Выручка	5 978	386 269	6 273	394 737
Прибыль / (убыток) за год	2 078	134 283	2 041	128 433
Совокупный доход за год	2 076	134 150	2 058	129 503

ПАО «ГАЗ-сервис» и ПАО «ГАЗКОН»

В 2019 году компания ООО «Газпром капитал» осуществила ряд сделок по приобретению активов (Примечание 14), в том числе поэтапно приобрела 103 151 229 шт. акций в компании ПАО «ГАЗ-сервис» (49,949998%) и 55 444 937 шт. компании ПАО «ГАЗКОН» (29,949999%), в результате чего достигла значительного влияния. ПАО «ГАЗ-сервис» и ПАО «ГАЗКОН» осуществляют инвестиционную деятельность на рынке ценных бумаг. Данные компании включены в Группу Газпром.

До приобретения акций в данных компаниях ООО «Газпром капитал» имела право распоряжаться долями данных компаний на основании заключенных договоров доверительного управления с 30.05.2019: 29,949999% акций компании ПАО «ГАЗКОН» и 37,203666% акций компании ПАО «ГАЗ-сервис». Анализ признаков значительного влияния или контроля показал, что до заключения купли-продажи акций компания ООО «Газпром капитал» не контролировала данные компании, а также не имела значительного влияния.

В таблице ниже отражены выборочные показатели финансовой отчетности ПАО «ГАЗ-сервис» и ПАО «ГАЗКОН»:

ПАО «ГАЗ-сервис»	30.08.2019	31.12.2018
	млн руб.	млн руб.
Активы	67 631	66 701
Обязательства	309	4
Капитал	67 322	66 697
	млн руб.	млн руб.
Финансовые доходы	946	943
Прибыль / (убыток) за год	932	931
Совокупный доход за год	932	931
ПАО «ГАЗКОН»	30.06.2019	31.12.2018
	млн руб.	млн руб.
Активы	60 670	59 747
Обязательства	7	6
Капитал	60 663	59 741
	млн руб.	млн руб.
Финансовые доходы	936	968
Прибыль / (убыток) за год	927	968
Совокупный доход за год	927	968

6. Дивидендный доход

	2019	2018
Дивидендный доход, полученный от внешних компаний и контролируемых компаний, не включенных в периметр консолидации		
ПАО «Газпром»	11 521	5 584
ПАО «НОВАТЭК»	9 415	5 233
ПАО «ФСК ЕЭС»	153	141
ПАО «Россети»	63	31
ООО «Газпром ЕРЦ»	49	67
ПАО «ГАЗ-сервис» (до наступления значительного влияния)	38	-
ПАО «ГАЗ-Тек»	30	-
Газпром Holding Cooperative (до сделки по присоединению)	-	0,2
АО «ДРАГА»	3	-
Итого дивидендный доход от внешних компаний	21 273	11 056

7. Финансовые доходы

		2019	2018
Процентный доход ООО «Газпром капитал» по займам ПАО «Газпром»	13	8 165	4 626
Процентный доход по прочим займам		9 502	518
Проценты по депозитам и остаткам денежных средств на счетах		2 060	562
Доход от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убытки (ФА ССОПУ)	14	184	215
Доход Gazprom Sakhalin Holdings B.V. от комиссии за гарантию ПАО «Газпром»		6	13
Чистые курсовые разницы по финансовым операциям		770	-
Итого		18 688	5 933

8. Финансовые расходы

	Прим.	2019	2018
Процентные расходы по облигациям ООО «Газпром капитал»	19	(6 040)	(4 523)
Амортизация дисконта по резерву на восстановление окружающей среды		(137)	(172)
Процентный расход по обязательствам по аренде	17	(41)	-
Чистые курсовые разницы по финансовым операциям		-	(1 537)
Процентные расходы по прочим финансовым обязательствам		(394)	(403)
Итого		(6 611)	(6 635)

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Процентные расходы по облигациям ООО "Газпром капитал"

Выпуск и номинальная ставка купона	За год, закончившийся					
	31.12.2019			31.12.2018		
	по эффективной ставке	в т. ч. по номинальной ставке купона	в т. ч. амортизация дисконта	по эффективной ставке	в т. ч. по номинальной ставке купона	в т. ч. амортизация дисконта
Облигации серии 04 (7,55%)	-	-	-	(47,7)	(47,6)	(0,1)
Облигации серии БО-05 (8,90%)	(1 335,4)	(1 335,1)	(0,3)	(1 335,4)	(1 335,1)	(0,3)
Облигации серии БО-06 (8,90%)	(1 335,4)	(1 335,1)	(0,3)	(1 335,4)	(1 335,1)	(0,3)
Облигации серии БО-01 (7,15%)	(357,6)	(357,5)	(0,1)	(300,7)	(300,7)	(0,1)
Облигации серии БО-02 (7,15%)	(357,6)	(357,5)	(0,1)	(300,7)	(300,7)	(0,1)
Облигации серии БО-03 (7,15%)	(715,1)	(715,0)	(0,2)	(601,5)	(601,3)	(0,1)
Облигации серии БО-04 (7,15%)	(715,1)	(715,0)	(0,2)	(601,5)	(601,3)	(0,1)
Облигации серии БО-001P-01 (7,99%)	(686,6)	(686,3)	(0,4)	-	-	-
Облигации серии БО-001P-02 (7,80%)	(537,5)	(535,3)	(2,2)	-	-	-
Итого	(6 040,3)	(6 035,5)	(3,7)	(4 522,9)	(4 521,7)	(1,1)

9. Операционные расходы

	Прим.	2019	2018
Краткосрочные вознаграждения	22	(3 196)	(2 303)
Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов		(60)	(294)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15, 16	(472)	(5 949)
Амортизация активов с правом пользования	17	(247)	-
Консультационные и прочие профессиональные услуги		(536)	(317)
Аудиторские услуги		(78)	(66)
Налоги, кроме налога на прибыль		(180)	(61)
Офисные расходы		(417)	(422)
Расходы, связанные с продажей финансовых инструментов		(1 430)	(313)
Прочие операционные расходы		(1 097)	(4 690)
Итого операционные расходы		(7 714)	(14 417)

Расходы, связанные с продажей финансовых инструментов, возникли при продаже акций ПАО «Газпром».

10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	2019	2018
Выручка от продаж в сегменте нефтегазовой деятельности	19 754	15 075
Прочие доходы	31	60
Итого Прочие доходы	19 785	15 136

Прочие расходы

	Прим.	2019	2018
Себестоимость продаж в сегменте нефтегазовой деятельности		(12 584)	(3 660)
Краткосрочные вознаграждения	22	(17)	(5)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15, 16	(6 816)	(1 982)
Прочая себестоимость		(5 750)	(1 672)
Расходы по разведке и оценке (сегмент нефтегазовой деятельности)		(285)	(187)
Чистый убыток от обесценения нефинансовых активов (сегмент нефтегазовой деятельности)		(566)	(1 762)
Прочие расходы в сегменте нефтегазовой деятельности		(137)	(1)
Итого Прочие расходы		(13 571)	(5 610)

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Прочие доходы и расходы содержат, в основном, показатели деятельности дочерней компании Gazprom EP International B.V., в том числе показатели выручки от продаж газа и газового конденсата, оказания нефтегазовых услуг, оказания консультационных услуг и других продаж, себестоимость продаж, расходы по разведке и оценке, а также чистый убыток от обесценения нефинансовых активов.

Выручка от внешних покупателей поступает от продажи газа и газового конденсата, оказания нефтегазовых услуг, оказания консультационных услуг и других продаж. Доход от продажи газа и газового конденсата относится к проектам во Вьетнаме (блоки 05-2 и 05-3), Боливии (Ипати-Акио) и Узбекистане (Шахпахты).

Расходы по разведке и оценке содержат расходы на приобретение сейсмических данных, а также геологические и геофизические расходы.

11. Налог на прибыль

В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, прибыль участника консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

	2019	2018
Текущий налог на прибыль	(5 823)	(2 165)
в том числе:		
Корпоративный налог на прибыль	(2 650)	(567)
Удержанный налог на дивиденды	(3 173)	(1 530)
Перераспределение прибыли КГН ООО «Газпром капитал»	0	1
Корректировки прошлых лет	0	(69)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	(5 486)	22
Налог на прибыль	(11 308)	(2 143)

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль отражены в консолидированной финансовой отчетности следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
Актив по текущему налогу на прибыль	64	317
Задолженность по текущему налогу на прибыль	(790)	(118)

В составе задолженности по текущему налогу на прибыль отражена чистая задолженность Gazprom Sakhalin Holdings B.V. как результат зачета предоплат и задолженности по налогу на прибыль:

	31.12.2019	31.12.2018
Актив по текущему налогу на прибыль Gazprom Sakhalin Holdings B.V.	1 040	770
Задолженность по текущему налогу на прибыль Gazprom Sakhalin Holdings B.V.	(1 673)	(840)
Чистая задолженность по текущему налогу на прибыль	(633)	(71)

Отложенные налоги

Группа Газпром капитал не признает отложенные налоговые активы компаний, включенных в периметр консолидации, в соответствии с принципом осмотрительности, если вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль дочерних компаний будет достаточной для использования отложенных налоговых активов, низка.

Отложенные налоговые активы / (обязательства)

	31.12.2019	31.12.2018
Кредиты и займы	(7)	2
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	(105)	-
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	(5 383)	-
Прочие статьи	(48)	(60)
Итого	(5 543)	(58)

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

	2019	2018
	млн руб.	млн руб.
Консолидированная прибыль до налогообложения	123 879	55 738
Условный расход до налога на прибыль по ставке 20%	24 776	11 148
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
в том числе:		
Эффект от необлагаемой части прибыли	(30 403)	(66 333)
Эффект доли в убытке/(прибыли) инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия	(4 968)	3 937
Удержанный налог на дивиденды	3 172	1 073
Эффект от расходов, не вычитаемых в целях расчета налога на прибыль	650	345
Эффект налоговых убытков, не признанных в качестве отложенного налогового актива	(789)	(395)
(Доходы) / Расходы по отложенному налогу на прибыль	5 486	(22)
Эффект исчисления налогов по ставкам других юрисдикций, в том числе:		
относящийся к налоговой юрисдикции Российской Федерации 9%	-	9
относящийся к налоговой юрисдикции Нидерландов 25%	13 556	10 235
относящийся к налоговой юрисдикции Кипра 12,5%	(762)	(716)
относящийся к налоговой юрисдикции прочих стран по проектам Gazprom EP International B.V. (Боливия, Нигерия, Венесуэла, Германия, Российская Федерация, Великобритания)	78	53
Курсовые разницы (эффект пересчета в валюту представления)	514	1 451
Налог на прибыль прошлых периодов	(0)	1
Прочие корректировки	(2)	61
Итого налог на прибыль	11 308	2 143

ООО «Газпром капитал»

1 января 2012 г. была создана Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних обществ ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром» как ответственный участник. В течение 2013 г. дополнительно 9 российских дочерних обществ ПАО «Газпром», в том числе Компания, вошли в состав КГН. ООО «Газпром капитал» является участником КГН в соответствии с Договором о создании КГН от 22.03.2012г.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в отчетном году и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, одновременно списывается. В отчетности Компании активы и обязательства по налогу на прибыль по текущим операциям Компании и в части налога на прибыль участника КГН отражаются отдельно и не подлежат взаимозачету.

Gazprom Holding Cooperative U.A.

В связи с освобождением от уплаты налогов при условии долевого участия на основании законодательства Нидерландов, прибыль, полученная компанией Gazprom Holding Cooperative U.A. от своих инвестиций (в том числе дивидендный доход, отчисления на восстановление убытков от обесценения), освобождается от налога на корпоративный доход. Компания уменьшила налогооблагаемую прибыль за 2018 и 2019 гг. на сумму налоговых убытков предыдущих периодов (0,6 млн долл. США в 2018 году и 6,1 млн долл. США в 2019 году).

Gazprom Sakhalin Holdings B.V.

Для целей корпоративного подоходного налога компания Gazprom Sakhalin Holdings B.V. формирует налоговое объединение с дочерними компаниями Gazprom Gerosgaz Holdings B.V. и Gazprom Gerosgaz Management B.V. Компания Gazprom Sakhalin Holdings является главной компанией данного налогового объединения.

Gazprom EP International B.V.

Следующие компании, входящие в группу Gazprom EP International B.V., зарегистрированы как налоговое объединение для целей корпоративного налога на прибыль в соответствии с законодательством Нидерландов:

- «Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»;
- «Газпром ЭП Интернэшнл Инвестментс Б.В.»;

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

- «Газпром ЭП Интернэшнл Сервисиз Б.В.»;
- «Газпром Интернэшнл Проджектс Б.В.»;
- «Газпром Интернэшнл Трэйнинг Б.В.»;
- «Газпром Латин Америка Б.В.»;
- «Газпром Ливия Б.В.».

В рамках налогового объединения уменьшает индивидуальные прибыли и убытки компаний Группы. Соответственно, отложенный налог на прибыль рассчитывается и признается Группой с учетом специфических законодательных норм, применимых для налогового объединения.

Компании, контролируемые Gazprom EP International B.V., платят налог на прибыль по различным ставкам в соответствии с нормами тех стран, где они ведут основную деятельность. «Газпром Ливия Б.В.» ведет основную деятельность в соответствии с Соглашением о разведке, разработке и долевом разделе продукции, и ее деятельность не является объектом обложения налогом на прибыль в Ливии. Компания ведет основную деятельность в соответствии с Соглашением о разделе продукции, и ее деятельность не является объектом обложения налогом на прибыль во Вьетнаме. В 2018 -2019 гг. ставки налога на прибыль, установленные боливийским, нидерландским, нигерийским, немецким, венесуэльским, британским и российским законодательством составили 25%, 25%, 30%, 30,2%, 34%, 40% и 20%, соответственно.

Отложенные налоговые активы компании не признаны, так как маловероятно, что будущая налогооблагаемая прибыль дочерних компаний Gazprom EP International B.V. будет достаточной для использования данного отложенного налогового актива.

12. Денежные средства и эквиваленты

	31.12.2019	31.12.2018
Расчетные счета в рублях	1 155	130
Валютные счета	23 354	35 826
Денежные средства с ограничением к использованию	552	272
Депозиты со сроком погашения менее 3х месяцев	-	27 355
Касса	1	0
Итого	25 062	63 583

13. Займы и дебиторская задолженность

Основную сумму займов составляют займы, выданные компаниями Группы Газпром капитал компании ПАО «Газпром», займы между компаниями Группы Газпром капитал и прочими связанными сторонами (компаниями Группы Газпром) в рамках соглашения «Кэш пул», а также займы, выданные внешним контрагентам в сегменте нефтегазовой деятельности.

Проценты к получению включают в основном проценты по займам, выданным ПАО «Газпром», по займам в рамках соглашения «Кэш пул», а также проценты по депозитам и остаткам средств на текущих и расчетных счетах в банках.

Значительная часть займов и процентов к получению по соглашению «Кэш пул» являются внутригрупповыми операциями, показатели по которым исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность		
Займы ПАО "Газпром"	90 000	60 000
Долгосрочные займы прочим связанным сторонам	209	3 888
Долгосрочные займы прочие	2 430	7 872
Векселя PDVSA	-	392
Итого Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	92 640	72 151
Краткосрочные займы и дебиторская задолженность		
Займы ПАО "Газпром"	271 424	195 718
Займы прочим связанным сторонам в рамках соглашения «Кэш пул»	15 410	20 894
Прочие займы связанным сторонам	16 397	350
Векселя PDVSA (краткосрочная часть)	164	-
Резерв на снижение стоимости займов выданных и векселей (краткосрочная часть)	(188)	-
Проценты к получению по займам ПАО "Газпром" от ООО "Газпром капитал"	2 443	1 801

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Проценты к получению в рамках соглашения «Кэш пул»	4	(0)
Проценты по краткосрочным займам связанным сторонам	715	134
Проценты к получению по прочим займам и банковским депозитам	18	11
Депозиты	-	38 474
Торговая дебиторская задолженность	2 857	3 623
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности	(50)	(7)
Вознаграждения по договорам доверительного управления ООО "Газпром капитал" к получению	13	-
Прочие займы и дебиторская задолженность	456	481
Итого Краткосрочные займы и дебиторская задолженность	309 693	261 457
Итого Займы и дебиторская задолженность	402 332	333 608

ООО «Газпром капитал»

В 2017 году компанией ООО «Газпром капитал» выдана группа долгосрочных займов компании ПАО «Газпром» на общую сумму 30 млрд руб., периодичность выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

В 2018 году компанией ООО «Газпром капитал» выдана группа долгосрочных займов компании ПАО «Газпром» на общую сумму 30 млрд руб., периодичность выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

В 2019 году компанией ООО «Газпром капитал» выдана группа долгосрочных займов компании ПАО «Газпром» на общую сумму 30 млрд руб., периодичность выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

Общая сумма долгосрочной задолженности по данным договорам на 31.12.2019 составляет 90 000 млн руб. (на 31.12.2018 - 60 000 млн руб.). Общая сумма задолженности по выплате процентов по данным займам составила 2 443 млн руб. на 31.12.2019 (1 801 млн руб. на 31.12.2018).

Договор	дата предоставления	срок возврата	Сумма займа по договору, руб.
Договор займа БО-001Р-02 от 17.07.2019 (15 млрд 7,9%)	18.07.2019	1820 дней	15 000 000 000
Договор займа БО-001Р-01 от 05.06.2019 (15 млрд 8,09%)	06.06.2019	1092 дней	15 000 000 000
Договор займа БО-01 от 26.02.2018 (5млрд 7,35%)	28.02.2018	2548 дней	5 000 000 000
Договор займа БО-02 от 26.02.2018 (5млрд 7,35%)	28.02.2018	2548 дней	5 000 000 000
Договор займа БО-03 от 26.02.2018 (10млрд 7,35%)	28.02.2018	2548 дней	10 000 000 000
Договор займа БО-04 от 26.02.2018 (10млрд 7,35%)	28.02.2018	2548 дней	10 000 000 000
Договор займа №1 от 10.02.2017	16.02.2017	2548 дней	15 000 000 000
Договор займа №2 от 10.02.2017	16.02.2017	2548 дней	15 000 000 000

Кроме этого, ООО «Газпром капитал» заключила ряд краткосрочных договоров беспроцентного займа с ПАО «Газпром» в рамках соглашения «Кэш пул». На 31.12.2019 общая сумма задолженности по данным займам составила 27 613 млн руб. (0 руб. на 31.12.2018).

Справедливая стоимость займов, депозитов, дебиторской задолженности ООО «Газпром капитал» приближена к их балансовой стоимости. Величина ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с МСФО (IFRS) 9, является ничтожной.

Gazprom Holding Cooperative U.A.

Займы ПАО «Газпром»

Компания Gazprom Holding Cooperative U.A. в роли заимодавца также заключила следующие договоры краткосрочного займа с компанией ПАО «Газпром», выступающей в роли заемщика:

	31.12.2019		31.12.2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Договор займа №1 от 3 февраля 2017 г.	-	-	76	5 273
Договор займа №2 от 16 февраля 2017 г.	-	-	19	1 302
Договор займа №3 от 6 марта 2017 г.	200	12 368	140	9 706
Договор займа №4 от 18 сентября 2017 г.	30	1 842	150	10 421
Договор займа №5 от 18 сентября 2017 г.	171	10 577	-	-
Договор займа №8 от 30 января 2019 г.	115	7 148	-	-
Договор займа №9 от 1 апреля 2019 г.	493	30 496	-	-
Договор займа №11 от 10 сентября 2019 г.	761	47 121	-	-
Договор займа №12 от 2 октября 2019 г.	79	4 872	-	-
Итого	1 848	114 425	384	26 702

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Начисленные проценты рассчитывались ежемесячно на основании собственной разработанной модели и признавались в последний день каждого месяца. Процентные ставки по дебиторской задолженности по займам основывались на рыночных процентных ставках, учитывающих сроки погашения траншей.

В течение 2019 года процентные ставки по дебиторской задолженности по займам от ПАО «Газпром» были следующими: от 2,752% до 3,71763% по Договору займа №1 (в 2018 году: 3,4552%); от 2,752% до 3,71763% по Договору займа №2 (в 2018 году – 3,71588%); от 8,43% до 10,39% по Договору займа №3 (в 2018 году – от 8,05% до 9,01%); от 2,61275% до 3,70888% по Договору займа №4 (в 2018 году – от 3,71588 до 3,80625%); от 8,94% до 9,31% по Договору займа №5; 0,47% по Договору займа №8; от 2,33163% до 3,22213% по Договору займа №9; 8,20% по Договору займа №11; от 6,87% до 6,91% по Договору займа №12. Процентные ставки по займам основывались на рыночных процентных ставках, отражающих и учитывающих сроки погашения траншей.

Дебиторская задолженность по краткосрочным займам и процентам в рамках соглашения «Кэш пул»

Компания Gazprom Holding Cooperative U.A. выступает в роли лидера «Кэш пула» (перераспределения денежных средств) в соответствии с соглашением «Кэш пул» со своими дочерними обществами и связанными сторонами, выступающими в качестве участников «Кэш пула».

По состоянию на 31.12.2019 общий размер дебиторской задолженности по краткосрочным займам связанным сторонам в рамках «Кэш пула» составил 15 786 млн руб. (255 млн долл.); (на 31.12.2018: 20 563 млн руб. или 296 млн долл. США). На 31.12.2019 задолженность по процентам составила 4 млн руб. (0,059 млн долл. США) (на 31.12.2018: 146 млн руб. или 2,4 млн долл. США).

В течение 2019 года процентные ставки по дебиторской задолженности по займам в рамках «Кэш пула» в различных валютах были следующими: беспроцентный займ в российских рублях (2018: 7,835%); в пределах от 1,98938% до 2,96900% в долларах США (2018: 1,25375% до 2,95025%); в пределах от 1,23138% до 1,23550% в фунтах стерлингов (2018: 0,67148% до 0,8988%); в пределах от -0,071% до -0,031% в евро (2018: 0,947% до 1,534%). Вся дебиторская задолженность по займам и процентам в рамках «Кэш пула» является краткосрочной дебиторской задолженностью. В настоящей консолидированной отчетности частично данные суммы взаимоисключены как внутригрупповые.

Краткосрочные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные депозиты в размере 38 474 млн руб. (553 млн долл. США) являлись банковскими депозитами, размещенными компанией Gazprom Holding Cooperative U.A., со сроком погашения от 3 до 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2019 данные депозиты погашены в полном объеме.

В течение 2018 года процентные ставки по депозитам в различных валютах изменялись следующим образом: в пределах от 5,75% до 6,810% в российских рублях; в пределах от 1,25% от 3,30% в долларах США; в пределах от 0,30% до 3,30% в фунтах стерлингов; по депозитам в евро процентная ставка составляла 0,01%.

Справедливая стоимость займов, депозитов, дебиторской задолженности Gazprom Holding Cooperative U.A. приближена к балансовой стоимости вследствие их краткосрочности. Величина ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с МСФО (IFRS) 9, являлась ничтожной.

Депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев с даты приобретения

	За год, закончившийся	
	2 019	2 018
На начало периода	38 474	-
Возврат депозитов	(35 787)	-
Курсовая разница (эффект перевода в валюту отчетности)	(2 687)	-
На конец периода	-	38 474

Gazprom EP International B.V.

Долгосрочная кредитная линия, предоставленная Болгарскому Энергетическому Холдингу (БЭХ), составляет 97,7 млн евро. По состоянию на 31 декабря 2019 года, сумма основного долга по долгосрочному займу, выданному БЭХ, составляет 97,7 млн евро (31.12.2018: 97,97 млн евро). В декабре 2014 года ПАО «Газпром» приостановило работы по проекту «Южный поток» с перспективой принятия альтернативных решений. Как следствие, в соответствии с условиями договора займа, процентного дохода от БЭХ не ожидается. Компания ожидает получить только сумму основного долга по займу. В конце 2019 года Gazprom EP International B.V., при постоянной поддержке ПАО «Газпром», согласовала условия Соглашения об урегулировании, заключенного между БЭХ, Компанией, ПАО «Газпром» и аффилированной стороной «Газпром» 27 декабря 2019 года с целью погашения кредита в полном объеме. Соглашение предусматривает стратегию погашения займа в 2020 году, и в соответствии с концепцией управляющих директоров, при выполнении всех условий Соглашения заем будет погашен в 2020 году.

Долгосрочная кредитная линия, предоставленная «Винтерсхалл Нордзее Б.В.» (ВИНЗ), составляет 90,9 млн евро. По состоянию на 31 декабря 2019 года, основная сумма долгосрочного займа, выданного ВИНЗ, составляет 62 млн евро (31.12.2018: 49 млн евро).

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Векселя венесуэльской государственной нефтяной компании PDVSA (PETRÓLEOS DE VENEZUELA) гарантируют выплату по номинальной стоимости в 10,825 тыс. долл. США, а также выплату соответствующих процентов в размере 6,5% годовых. Амортизированная стоимость данного актива была определена путем дисконтирования по ставке 20%. По состоянию на 31 декабря 2018 года, резерв под убытки, относящийся к векселям, был признан в сумме 5 716 тыс. долл. США (397 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, сумма займа в рамках соглашения «Кэш пул», выданного Gazprom EP International B.V. участникам данного Соглашения, составляет 434,6 млн долл. США или 26 904 млн руб. (31.12.2018: 318,9 млн долл. США или 22 189 млн руб.). В настоящей консолидированной отчетности данные суммы взаимноисключены из суммы займов, выданных и полученных как внутригрупповые.

В 2017 году было подписано краткосрочное соглашение о займе между Gazprom EP International B.V. и ПАО «Газпром» с целью улучшения управления денежными средствами путем создания пула наличных средств, предусматривающего своевременное перераспределение средств. По состоянию на 31 декабря 2019 года, сумма денежного пула с ПАО «Газпром» без учета процентов к получению, составляет 229 тыс. долл. США (на 31 декабря 2018 года: 4 тыс. долл. США).

В 2018 году было подписано краткосрочное соглашение о займе между «Газпром ЭП Интернашнл Сервисиз Б.В.», филиал в г. Санкт-Петербурге, и ПАО «Газпром» с целью улучшения управления денежными средствами путем создания пула денежных средств, предусматривающего своевременное перераспределение средств. По состоянию на 31 декабря 2019 года, сумма денежного пула с ПАО «Газпром» составляет 3 558 тыс. долл. США (на 31 декабря 2018 года: 1 795 тыс. долл. США).

Торговая дебиторская задолженность Gazprom EP International B.V. относится в основном к проекту в Бангладеш.

Справедливая стоимость выданных займов, торговой и прочей дебиторской задолженности Gazprom EP International B.V. приблизительно равна их балансовой стоимости.

Gazprom Sakhalin Holdings B.V.

Займ ПАО «Газпром»

Компания Gazprom Sakhalin Holdings B.V. 2 июля 2010 года заключила договор с ПАО «Газпром» о предоставлении займа на сумму 2 100 млн долл. США с процентной ставкой 2,25%. Данный договор периодически пролонгируется, сумма займа погашается и предоставляется новый займ, поэтому характер займа носит краткосрочный характер, присущий возобновляемой кредитной линии.

6 августа 2018 года срок действия договора был продлен на 1 год до 6 сентября 2019 года, сумма кредитной линии составила 3 500 млн долл. США с процентной ставкой 3%, действующей до 6 марта 2019. В соответствии с условиями измененного договора, новый процент составляет 3,5% с 7 марта 2019 года. 28 августа 2019 года срок действия договора был продлен на 1 год до 7 сентября 2020 года, сумма кредита осталась неизменной на уровне 3 500 млн долл. США с процентной ставкой 2,9%, действующей до 6 марта 2020 года.

На конец 2019 года задолженность составила 129 012 млн руб. (2 086 млн долл. США) основной суммы долга (на 31.12.2018: 168 883 млн руб. или 2 431 млн долл. США) и 41 млн руб. (0,663 млн долл. США) - задолженность по процентам (на 31.12.2018: 39 млн руб. или 0,559 млн долл. США). Сумма начисленных процентов за отчетный период составила 5 002 млн руб. (или 77,4 млн долл. США), в 2018 году 4 847 млн руб. (77,0 млн долл. США).

Займ Gazprom UK Resources S.A.

17 мая 2016 года подписано соглашение с Gazprom UK Resources S.A. о предоставлении займа на сумму 25 млн долл. США по ставке 2,5%. Цель займа – приобретение доли в проекте Wingate Gas Field. Первоначальное соглашение было изменено несколько раз, в результате чего график погашения был изменен и срок кредита продлен до 28 июня 2019 года. 28 июня 2019 года Gazprom UK Resources S.A. полностью погасил остаток задолженности на общую сумму 4,5 млн евро (приблизительно эквивалентно 5,1 млн долл. США или 332 млн руб.), включая начисленные проценты.

Займ Gastrans d.o.o. Novi Sad

16 июля 2019 года в соответствии с решением ПАО «Газпром» компания Gazprom Sakhalin Holdings B.V. подписала кредитное соглашение с компанией Gastrans d.o.o. Novi Sad (компания группы Газпром), зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Сербия. Цель займа – финансирование расходов на проектирование и строительство газопровода, проходящего через территорию Республики Сербия от границы с Болгарией до границы с Венгрией. Кредит подлежит выплате траншами с максимальной суммой, не превышающей 706,6 млн евро, с процентной ставкой 2,7% годовых, подлежащих выплате на дату погашения основной суммы; первоначальный срок кредита – один год с возможностью пролонгации.

На 31.12.2019 задолженность составила 22 254 млн руб. (320 млн евро) основной суммы долга (на 31.12.2018: 0 млн руб.), сумма задолженности по процентам составила 34 млн руб. (0,495 млн евро).

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Дебиторская задолженность в рамках соглашения «Кэш пул»

В рамках соглашения «Кэш пул» задолженность участников данного соглашения перед Gazprom Sakhalin Holdings B.V. на 31.12.2019 составила 24 660 млн руб. (398 млн долл. США), в том числе 19 млн руб. (0,307 млн долл. США) проценты к получению (на 31.12.2019: 28 013 млн руб. или 403 млн долл. США, в том числе 42 млн руб. или 0,599 млн долл. США проценты к получению). Данная сумма относится к внутригрупповым операциям и исключена из показателей консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость полученных и выданных займов, торговой и прочей дебиторской задолженности Gazprom Sakhalin Holdings B.V. приблизительно равна их балансовой стоимости. Величина ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с МСФО (IFRS) 9, являлась ничтожной.

14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	492 695	452 306
Итого	492 695	452 306
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	-	1 868
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	3 141	1 981
Итого	3 141	3 848
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	495 835	456 155

Сделки ООО «Газпром капитал» по приобретению активов

В 2019 году ООО «Газпром капитал» осуществила ряд сделок по приобретению долей в компаниях, в результате на 31.12.2019 Компания владеет следующими активами:

Наименование	Дата приобретения	Общее кол-во акций / голосов после приобретения	значительное влияние	
Ассоциированные компании				
ПАО «ГАЗ-сервис»	30.12.2019	103 151 229 шт.	49,94998%	да
ПАО «ГАЗКОН»	30.12.2019	55 444 937 шт.	29,94999%	да
Финансовые активы				
Банк ГПБ (АО)	30.12.2019	95 238 095 шт.	16,255%	нет
АО «СОГАЗ»	30.12.2019	1 516 759 шт.	16,22000%	нет
ПАО «ГАЗ-Тек»	05.11.2019	23 582 068 шт.	5,002%	нет
ПАО «Россети»	26.07.2019	2 562 400 000 шт.	1,28000%	нет
ПАО «ФСК ЕЭС»	26.07.2019	9 538 055 000 шт.	0,75000%	нет

Ассоциированные компании

08.07.2019 компания ООО «Газпром капитал» приобрела 12,74633% акций ПАО «ГАЗ-сервис», далее 30.12.2019 компания ООО «Газпром капитал» дополнительно приобрела 37,20366% акций ПАО «ГАЗ-сервис», вследствие чего наступило значительное влияние. До 30.12.2019 (до наступления значительного влияния) данный актив был классифицирован как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. С 30.12.2019 данный актив классифицирован как ассоциированное предприятие (Примечание 5). До заключения договора купли-продажи акций компания ООО «Газпром капитал» имела право управлять долей 37,20366% ПАО «ГАЗ-сервис» на основании договора доверительного управления с 30.05.2019 до 30.12.2019. Общее количество акций ПАО «ГАЗ-сервис», которыми ООО «Газпром капитал» имеет право управлять по состоянию на 31.12.2019, составляет 103 151 229 шт. (49,94998%).

30.12.2019 компания ООО «Газпром капитал» приобрела 29,94999% акций ПАО «ГАЗКОН», вследствие чего наступило значительное влияние (Примечание 5). До заключения договора купли-продажи акций компания ООО «Газпром капитал» имела право управлять долей 29,94999% ПАО «ГАЗКОН» на основании договора доверительного управления с 30.05.2019 до 30.12.2019. Общее количество акций, которыми ООО «Газпром капитал» имеет право управлять по состоянию на 31.12.2019, составляет 55 444 937 шт. (29,94999%).

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Получение права распоряжаться определенным количеством голосов, принадлежащих на голосующие акции, на основании договоров доверительного управления.

В 2019 году ООО «Газпром капитал» заключила договоры доверительного управления акциями ряда компаний. Активы, которыми ООО «Газпром капитал» имеет право распоряжаться на основании договоров доверительного управления, не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности активами. Анализ признаков значительного влияния или контроля показал, что ООО «Газпром капитал» в период с момента заключения договора доверительного управления до заключения договора купли-продажи (если таковой был заключен) не контролирует данные компании, а также не имеет значительного влияния.

Наименование организации	Кол-во акций на 31.12.2019, шт.	Кол-во голосов в управлении на 31.12.2019, %
ПАО «ГАЗ-ТЭК»	117 621 360	24,94999%
АО «Минудобрения»	5	14,81149%
АО «Газпром энергосбыт»	8 852 889	82,3300014%
ООО «Газпром энергосбыт Брянск»	-	99,98896%
АО «АБ «РОССИЯ»	96 788	3,758229%
ПАО «Газпром»	14 485 950	0,06%
ПАО «Лукойл»	2 000	0,00028%
ПАО «ИНТЕР РАО»	230 307	0,00022%
ПАО «Квадра»	2 013 826 105	0,10131%
ПАО «Квадра» привилегированные	1 538 199 771	0,077383%
ПАО «Мосэнерго»	95 050	0,00024%
ПАО «МРСК Центра»	47 355 751	0,11217%
ПАО «ОГК-2»	204 558 972	0,1852%
ПАО «Россети»	282 900	0,00014%
ПАО «Юнипро»	290 645	0,00046%
ПАО «ФСК ЕЭС»	16 058 983	0,00126%
ПАО «Энел Россия»	116 513	0,00033%
ПАО «Фортум»	2 507	0,00020%
ПАО «ТГК-2»	3 672 856	0,0002%
ПАО «ТГК-14»	2 747 984	0,0002%
ПАО «ТГК-1»	10 816 168	0,00028%
ПАО «РусГидро»	976 901	0,00023%

Решением № 340 от 25.12.2019 ПАО «Газпром» предварительно согласовано участие ООО «Газпром капитал» в ПАО «ЛУКОЙЛ», ПАО «Интер РАО», ПАО «Квадра», АО «Минудобрения», ПАО «Мосэнерго», ПАО «МРСК Центра», ПАО «ОГК-2», ПАО «Юнипро», ПАО «Энел Россия», ПАО «Фортум», ПАО «ТГК-2», ПАО «ТГК-14», ПАО «ТГК-1», ПАО «РусГидро», Банк ГПБ (АО), АО «СОГАЗ», АО «Газпром энергосбыт» и ООО «Газпром энергосбыт Брянск» путем приобретения акций (долей в уставных капиталах) указанных обществ. После отчетной даты часть данных акций приобретена компанией ООО «Газпром капитал» в собственность (Примечание 28).

Долевые инструменты с рыночными котировками (Уровень 1)

Акции ПАО «Газпром», ПАО «НОВАТЭК», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «Россети» являются долевыми инструментами с рыночными котировками, которые торгуются на Московской бирже (торговый код MOEX). Данные активы оцениваются по рыночной стоимости (Уровень 1) и классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА СПСД). По данным активам признаны прибыль и убыток от обесценения вследствие изменения рыночных котировок на конец отчетного периода.

В течение 2019 года Группа Газпром капитал реализовала акции ПАО «Газпром» в полном объеме. На 31.12.2019 в доверительном управлении компании ООО «Газпром капитал» находится 14 485 950 шт. акций ПАО «Газпром».

Акции ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» реализованы внутри Группы 26.07.2019. На 31.12.2019 акции ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» принадлежат ООО «Газпром капитал». После отчетной даты в собственность ООО «Газпром капитал» приобретены дополнительные доли ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» (Примечание 28).

Долевые инструменты Уровня 3

АО «Дальтрансгаз»

Доля Группы Газпром капитал в АО «Дальтрансгаз» составляет 12%. Руководствуясь отчетом независимого оценщика ЗАО «Финансовый консультант», проводившего оценку денежного вклада в уставный капитал. Общим собранием участников Компании была утверждена рыночная стоимость акций АО «Дальтрансгаз» в

размере 1 311,07 рублей за акцию, всего стоимость данного актива составила 1 867 589 тыс. руб. (протокол собрания от 21.02.2008 г.). Данный финансовый актив оценивался как краткосрочный финансовый актив вследствие намерений Руководства Группы Газпром капитал реализовать данный актив в течении 12 месяцев после отчетной даты. В 2019 году Руководство изменило свои намерения реализовать данный актив в течении 12 месяцев после отчетной даты, вследствие чего доля в АО «Дальтрансгаз» классифицирована как долгосрочный финансовый актив.

Газпром Holding Cooperative U.A.

Доля Группы Газпром капитал в компании "Газпром Holding Cooperative U.A." на 01.01.2018 составляла 0,00019%, и являлась частью чистой инвестиции Группы Газпром капитал в иностранное подразделение и классифицировалась как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок). После применения с 1 января 2018 года нового стандарта МСФО (IFRS) 9, данный актив классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. После сделки по присоединению 03.04.2018 компания ООО «Газпром капитал» получила полный контроль над Gazprom Holding Cooperative U.A., на 31.12.2019 и 31.12.2018 доля владения составляет 100%.

АО «ДРАГА»

В 2016 году Компания приобрела акции Закрытого акционерного общества «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности» (сокращенное наименование ЗАО «СР-ДРАГА»). Годовым общим собранием акционеров ЗАО «СР-ДРАГА» (протокол № 29 от 27.05.2016) наименование общества было изменено – новое полное наименование: Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности», новое сокращенное наименование: АО «ДРАГА».

Компания приобрела у ПАО «Газпром автоматизация» 2 000 000 (два миллиона) обыкновенных именных акций ЗАО «СР-ДРАГА» номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, общей стоимостью 2 000 000 рублей, что составляет 10 % уставного капитала ЗАО «СР-ДРАГА» (решение участника №187 от 17 декабря 2015 года). Стоимость акций оценивалась независимым профессиональным оценщиком и составила 26 400 тыс. руб.

В течение 2018 года компания ООО «Газпром капитал» приобрела дополнительные акции АО "ДРАГА" на сумму 11,65 млн руб., вследствие чего увеличило долю владения с 10% до 14,5%. Данный актив является долевым инструментом без рыночных котировок и классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Банк ГПБ (АО)

«Газпромбанк» (Акционерное общество), сокращенное название Банк ГПБ (АО) – крупнейший российский банк, входит в Группу Газпром. 30.12.2019 компания ООО «Газпром капитал» заключила договор купли-продажи на приобретение 95 238 095 шт. акций, что составляет долю 16,255%. На 31.12.2019 данный актив классифицирован как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. До заключения договора купли-продажи компания имела право управлять долей 16,255% на основании договора доверительного управления с 05.06.2019. После отчетной даты компания ООО «Газпром капитал» приобрела дополнительный пакет акций, в результате чего наступило значительное влияние (Примечание 28).

АО «СОГАЗ»

Страховая компания Акционерное общество «Страховое общество газовой промышленности», сокращенное название АО «СОГАЗ», зарегистрирована в Москве, РФ. 30.12.2019 компания ООО «Газпром капитал» заключила договор купли-продажи на приобретение 1 516 759 шт. акций, что составляет долю 16,22%. На 31.12.2019 данный актив классифицирован как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПАО «ГАЗ-Тек»

Компания ПАО «ГАЗ-Тек» зарегистрирована в Москве, РФ. Основной вид деятельности – инвестирование в ценные бумаги. Компания входит в Группу Газпром. 05.11.2019 компания ООО «Газпром капитал» заключила договор купли-продажи на приобретение 23 582 068 шт. акций, что составляет долю 5,002%. На 31.12.2019 данный актив классифицирован как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. До заключения договора купли-продажи компания имела право управлять долей 24,94999% на основании договора доверительного управления с 30.05.2019. Общее количество акций, которыми ООО «Газпром капитал» имеет право управлять по состоянию на 31.12.2019, составляет 141 203 428 шт. (29,95225%). Анализ признаков значительного влияния или контроля показал, что ООО «Газпром капитал» на соответствующую дату не контролирует ПАО «ГАЗ-Тек», а также не имеет значительного влияния.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Наименование актива, компания-владелец и доля владения	Справедливая стоимость на конец периода		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	31.12.2019	31.12.2018									
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	492 695	454 174	388 226	-	104 468	452 268	-	-	31.12.2019	31.12.2018	1 906
Долгосрочные ФА ССПСД	-	54 508	-	-	-	54 508	-	-	-	-	-
ПАО «Газпром» (доля Rosingaz Ltd., 1,5%)	-	51 896	-	-	-	51 896	-	-	-	-	-
ПАО «Газпром» (доля Gergasaz Holdings B.V., 1,43%)	-	343 366	382 799	-	-	343 366	-	-	-	-	-
ПАО «НОВАТЭК» (доля Gazfin Surplus Limited 9,99%)	382 799	1 413	-	-	-	1 413	-	-	-	-	-
ПАО «ФСК ЕЭС» (доля Gazfin Surplus Limited 0,75%)	1 918	-	1 918	-	-	-	-	-	-	-	38
ПАО «ФСК ЕЭС» (доля ООО «Газпром капитал» 0,75%)	38	38	-	-	38	-	-	-	-	-	-
АО «ДРАГА» (доля ООО «Газпром капитал» 14,5%)	-	1 085	-	-	-	1 085	-	-	-	-	-
ПАО «Россети» (доля Gazprom Finance B.V., 1,27544%)	3 509	-	3 509	-	-	-	-	-	-	-	-
ПАО «Россети» (доля ООО «Газпром капитал» 1,27544%)	60 000	-	-	-	60 000	-	-	-	-	-	-
БАНК ПИБ (АО) (доля ООО «Газпром капитал» 16,255%)	2 005	-	-	-	2 005	-	-	-	-	-	-
ПАО «ГАЗ-Тек» (доля ООО «Газпром капитал» 5,00226%)	40 551	-	-	-	40 551	-	-	-	-	-	-
АО «СОГАЗ» (доля ООО «Газпром капитал» 16,22%)	1 868	-	-	-	1 868	-	-	-	-	-	-
АО «Дальтрансгаз» (доля ООО «Газпром капитал» 12%)	7	-	-	-	7	-	-	-	-	-	-
Achim Trading LLC (доля Gazprom Finance B.V., 14,48%)	-	-	388 226	-	-	-	-	-	-	-	38
Итого Долгосрочные ФА ССПСД	492 695	452 308	388 226	-	104 468	452 268	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФА ССПСД	-	1 868	-	-	-	-	-	-	-	-	1 868
АО Дальтрансгаз (доля ООО «Газпром капитал» 12%)	-	1 868	-	-	-	-	-	-	-	-	1 868
Итого Краткосрочные ФА ССПСД	-	1 868	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	3 141	1 981	3 141	-	-	1 981	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФА ССОПУ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соглашения РЕПО, торговые инструменты в т.ч. принадлежние	167	160	167	-	-	160	-	-	-	-	-
Gazprom Finance B.V.	1 196	141	1 196	-	-	141	-	-	-	-	-
Rosingaz Ltd.	1 778	1 680	1 778	-	-	1 680	-	-	-	-	-
Gazfin Surplus Limited	3 141	1 981	3 141	-	-	1 981	-	-	-	-	-
Итого Краткосрочные ФА ССОПУ	3 141	1 981	3 141	-	-	1 981	-	-	-	-	-
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	495 835	456 155	391 367	-	104 468	454 249	-	-	-	-	1 906

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД) 1 Уровень

	ПАО "Газпром" (доля RosinGaz Ltd. 1,5%)	ПАО "Газпром" (доля Gazprom Holdings B.V. 1,43%)	ПАО «НОВАТЭК» (доля Gazlin Cyprus Limited 9,99%)	ПАО «ФСК ЕЭС» (доля Gazlin Cyprus Limited 0,75%)	ПАО «ФСК ЕЭС» (доля Gazprom ООО «Газпром капитал» 0,75%)	ПАО «Россети» (доля Gazprom Finance B.V. 1,27544%)	ПАО «Россети» (доля ООО «Газпром капитал» 1,27544%)	Итого стоимость ФА ССПСД 1 Уровень
Справедливая стоимость на начало 31.12.2018	54 508	51 896	343 366	1 413	1 085	-	452 268	
Изменения стоимости	16 690	31 471	39 433	434	1 969	455	90 523	
Приобретение / (Реализация)	(71 193)	(67 874)	-	-	-	-	(139 073)	
Приобретение / (Реализация) внутри группы	-	-	-	(1 847)	1 847	(3 054)	3 054	
Убыток от реализации	-	(10 064)	-	-	-	-	(10 064)	
Курсовая разница (эффект пересчета в валюту отчетности)	-	(5 428)	-	-	-	-	(5 428)	
Справедливая стоимость на конец 31.12.2019	-	-	382 799	1 918	-	-	388 226	

Стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД) 3 Уровень

	АО «ДРАГА» (доля ООО «Газпром капитал» 14,5%)	БАНК ТТБ (АО) (доля ООО «Газпром капитал» 16,255%)	ПАО «ГАЗ-ТЕК» (доля ООО «Газпром капитал» 5,00226%)	АО «СОГАЗ» (доля ООО «Газпром капитал» 16,22%)	АО «Дальтрансгаз» (доля ООО «Газпром капитал» 12%)	Итого стоимость ФА ССПСД 3 Уровень
Справедливая стоимость на начало 31.12.2018	38	-	-	-	1 868	1 906
Приобретение / (Реализация)	-	60 000	2 005	40 551	-	102 555
Объединение Gazprom Finance B.V. и Gazprom Achim B.V.	-	-	-	-	7	7
Справедливая стоимость на конец 31.12.2019	38	60 000	2 005	40 551	1 868	104 468

ООО «Газпром капитал»
 Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

15. Основные средства и инвестиционная собственность

	31.12.2017							31.12.2018						
	Разведка и оценка	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Инвестиционная собственность	Прочие ОС	Итого	Разведка и оценка	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Инвестиционная собственность	Прочие ОС	Итого
Остаток на	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4
Первоначальная стоимость	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4
Накопленная амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопленный резерв на снижение стоимости	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистая балансовая стоимость	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4
Первоначальная стоимость	103 170	1 650	2 410	7 903	0	0	115 137	103 170	1 650	2 410	7 903	0	0	115 137
Присоединение дочерних компаний	986	71	23	1 243	0	0	2 326	986	71	23	1 243	0	0	2 326
Поступления	(531)	286	156	0	0	0	(89)	(531)	286	156	0	0	0	(89)
Выбытия	13 717	(784)	(1 685)	821	0	0	12 069	13 717	(784)	(1 685)	821	0	0	12 069
Курсовая разница	117 343	1 222	904	9 967	0	0	129 443	117 343	1 222	904	9 967	0	0	129 443
Итого первоначальная стоимость	(17 830)	(354)	(1 421)	0	0	(0)	(19 605)	(17 830)	(354)	(1 421)	0	0	(0)	(19 605)
Амортизация	(5 517)	(74)	(358)	0	0	0	(5 949)	(5 517)	(74)	(358)	0	0	0	(5 949)
Присоединение дочерних компаний	0	0	(9)	0	0	(1)	(9)	0	0	(9)	0	0	(1)	(9)
Начисление амортизации	0	(58)	(52)	0	0	0	(110)	0	(58)	(52)	0	0	0	(110)
Поступления	(1 001)	33	(82)	(0)	0	0	(974)	(1 001)	33	(82)	(0)	0	0	(974)
Выбытия	(24 347)	(453)	(1 922)	(0)	0	0	(26 648)	(24 347)	(453)	(1 922)	(0)	0	0	(26 648)
Итого амортизация	(23 966)	0	0	(2 818)	0	(0)	(26 805)	(23 966)	0	0	(2 818)	0	(0)	(26 805)
Резерв на снижение стоимости	0	0	1	(1 683)	0	0	(1 682)	0	0	1	(1 683)	0	0	(1 682)
Присоединение дочерних компаний	0	0	1	(0)	0	(4)	1 902	0	0	1	(0)	0	(4)	1 902
Движения резерва на снижение стоимости	(0)	354	1 553	(0)	0	0	1 902	(0)	354	1 553	(0)	0	0	1 902
Курсовая разница	(23 966)	354	1 553	(4 501)	0	(5)	(25 584)	(23 966)	354	1 553	(4 501)	0	(5)	(25 584)
Итого резерв на снижение стоимости за период	0	0	0	(2 818)	0	(0)	(26 805)	0	0	0	(2 818)	0	(0)	(26 805)
Остаток на	117 343	1 222	904	9 967	0	0	129 447	117 343	1 222	904	9 967	0	0	129 447
Первоначальная стоимость	(24 347)	(453)	(1 922)	(0)	0	0	(26 648)	(24 347)	(453)	(1 922)	(0)	0	0	(26 648)
Накопленная амортизация	(23 966)	354	1 553	(4 501)	0	(5)	(25 584)	(23 966)	354	1 553	(4 501)	0	(5)	(25 584)
Накопленный резерв на снижение стоимости	69 009	1 123	536	5 466	0	0	76 215	69 009	1 123	536	5 466	0	0	76 215
Чистая балансовая стоимость	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Первоначальная стоимость	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Присоединение дочерних компаний	1 590	0	27	3 055	0	0	0	0	0	4 771
Поступления	0	0	(52)	(1 397)	0	0	0	0	(4)	(1 453)
Выбытия	0	0	(28)	(2)	363	0	0	0	0	(2)
Переклассификация	(3 786)	243	1 457	(556)	1	1	1	1	(8)	(2 648)
Курсовая разница	(2 096)	(92)	1 404	1 101	364	0	0	0	(12)	669
Итого первоначальная стоимость	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Присоединение дочерних компаний	(6 813)	(58)	(277)	0	(17)	0	0	0	0	(7 166)
Начисление амортизации	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Поступления	0	0	47	0	0	0	0	0	0	47
Выбытия	0	0	27	0	(82)	0	0	0	0	0
Переклассификация	(1 563)	76	129	0	(0)	0	0	0	(74)	(1 433)
Курсовая разница	(8 376)	72	(74)	0	(99)	0	0	0	(74)	(8 552)
Итого амортизация за период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Резерв на снижение стоимости	0	0	(0)	(519)	0	0	0	0	0	(519)
Движения резерва на снижение стоимости	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Переклассификация	(1 944)	(354)	(1 553)	(126)	0	0	0	0	5	(3 973)
Курсовая разница	(1 944)	(354)	(1 554)	(646)	0	0	0	0	5	(4 492)
Итого резерв на снижение стоимости за период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2019										
Остаток на	115 246	1 130	2 308	11 067	364	0	0	0	0	130 116
Первоначальная стоимость	(32 724)	(381)	(1 996)	0	(99)	0	0	0	0	(35 200)
Накопленная амортизация	(25 930)	0	(0)	(5 146)	0	0	0	0	0	(31 077)
Накопленный резерв на снижение стоимости	56 592	749	312	5 921	265	0	0	0	0	63 839
Чистая балансовая стоимость										

ООО «Газпром капитал»
 Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность включает преимущественно офисные помещения компании Gazprom EP International B.V., которые удерживаются для получения долгосрочной арендной платы и не заняты компаниями Группы Gazprom EP International B.V.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в отношении инвестиционной собственности убыток от обесценения не признан, так как ее справедливая стоимость составила 368 млн руб., что выше ее остаточной балансовой стоимости (265 млн руб.).

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает стоимость активов недоказанной собственности по проектам Gazprom EP International B.V. Активы по незавершенному строительству других компаний Группы Газпром капитал составляют несущественную сумму.

В январе 2009 года компания Gazprom EP International B.V. подписала с «АЛНАФТ» (Алжирское агентство по недрам) и «Сонатрак» (Алжирская государственная нефтегазовая компания) дополнительное соглашение к Контракту на разведку и добычу углеводородов на площади Эль-Ассель в целях разведки и разработки нефтегазового месторождения Эль-Ассель в Алжире. Компания Gazprom EP International B.V. на период геологоразведки является Оператором проекта, и ей принадлежит 49% прав по Контракту. В соответствии с Контрактом, компания Gazprom EP International B.V. обязуется финансировать в своей доле затраты по совместной деятельности. Поскольку для ведения совместной деятельности не создано отдельное юридическое лицо, и операционные решения принимаются сторонами единогласно, компания Gazprom EP International B.V. учитывает активы, обязательства, доходы и расходы в размере своей доли в совместной деятельности (Примечание 5). 21 февраля 2019 года «АЛНАФТ» [ALNAFT] (Алжирское агентство по недрам) утвердило продление на два года срока статуса месторождений RSH и RSHN, который истекает, соответственно, 04 июня 2021 года. Компания Gazprom EP International B.V. разрабатывает скорректированный план разработки месторождения и ведет переговоры с «Сонатрак» [Sonatrach] (Алжирская государственная нефтегазовая компания) об условиях совместной коммерческой реализации объемов природного газа, которые подлежат реализации за пределами Алжира, в соответствии с положениями Контракту на разведку и добычу углеводородов на площади Эль-Ассель и закона об углеводородах.

Доля Группы Gazprom EP International B.V. в проекте «Винчелси» в британском секторе Северного моря составляет 20%. Реализация проекта осуществляется консорциумом компаний на основании лицензий и соглашений о совместной деятельности. На перспективной структуре «Винчелси» пробурена поисковая скважина, не принеся ожидаемого результата в коммерческом отношении, в результате чего проект был прекращен и признан убыток от обесценения в размере 7 661 тыс. долл. США.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, недоказанная собственность, относящаяся к проекту «Силлиманит», была переведена в доказанную собственность на сумму 21 619 тыс. долларов США. Компания Gazprom EP International B.V. классифицировала деятельность, связанную с проектом, как совместную.

Сервисный контракт по блоку «Асеро» между Группой Gazprom EP International B.V. и компаниями «ЯПФБ» [YPFB] и «Тоталь ЭП Боливи» [Total E&P Bolivia] был подписан в 2013 году. В соответствии с соглашением проект «Асеро» будет финансироваться на стадии геологоразведочных работ Группой и «Тоталь ЭП Боливи» равными долями. В случае коммерческого открытия будет создано совместное предприятие с тремя участниками, в котором Группа и «Тоталь ЭП Боливи» будут каждая владеть долей в размере 22,5%, а «ЯПФБ» – в размере 55%. В 2014 году Правительство Боливи одобрило участие Группы в проекте «Асеро» в Боливи.

29 июня 2019 года Президент Республики Узбекистан утвердил подписанное в 2018 году Соглашение о разделе продукции между Правительством Республики Узбекистан и инвестором - Компанией Gazprom EP International B.V. в отношении разработки месторождения Джел в Устюртской области Республики Узбекистан. В настоящее время Компания проводит оценку различных сценариев разработки месторождения. 10 июля 2019 года Компания зарегистрировала Оператора – ООО ОК «Зарубежнефтегаз Центральная Азия», который будет отвечать за реализацию проекта «Джел». Компания владеет 100% долей в ООО ОК «Зарубежнефтегаз Центральная Азия». Фактически, решения о соответствующей деятельности по проекту требуют единогласного согласия обеих сторон, Компании и АО «Узбекнефтегаз». Компания классифицировала деятельность, связанную с проектом, как совместную.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, предоплат, относящихся к приобретению основных средств, не было (на 31 декабря 2018 года: 7 109 тыс. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2019 года, кредиторская задолженность и начисленные обязательства, относящиеся к приобретению недоказанной собственности, составляет 108 тыс. долл. США (на 31 декабря 2018 года: 6 тыс. долл. США).

Разведка и оценка

Капитализированные затраты на разведку и оценку включают затраты на лицензии на разведку и добычу месторождений нефти компаний группы компания Gazprom EP International B.V. (доказанная собственность).

05 апреля 2012 года компания Gazprom EP International B.V. подписала Соглашение об уступке в отношении приобретения прав в лицензиях по добыче на Блоках 05-2 и 05-3 во Вьетнаме. В соответствии с

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

условиями Соглашения об уступке компания Gazprom EP International B.V. приобрела у компании «ПетровВьетнам» долю участия в размере 49% в проекте во Вьетнаме. 25 июля 2013 года Министерство промышленности и торговли Вьетнама выпустило обновленные инвестиционные лицензии по Блокам 05-2 и 05-3 в пользу компании Gazprom EP International B.V. С этого момента компания Gazprom EP International B.V. официально принадлежит 49% проекта. Компания Gazprom EP International B.V. в настоящее время финансирует 49% понесенных расходов (Примечание 5).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была признана корректировка на сумму 16 633 тыс. долл. США в отношении Блоков 05-2 и 05-3 во Вьетнаме. Она относится к корректировке обязательств, относящихся к прошлым периодам, и не оказывает влияния на отчет о прибылях и убытках.

30 сентября 2010 года группа Gazprom EP International B.V. подписала Соглашение об уступке в отношении приобретения прав в лицензиях на блоках «Ипати» и «Акио» в Боливии. В соответствии с соглашением группа Gazprom EP International B.V. приобрела долю участия в размере 20% в проекте «Ипати-Акио». В связи с выполнением последних отлагательных условий 27 июня 2014 года было получено одобрение со стороны органов государственной власти Боливии, и Соглашение вступило в силу. Группа получила обновленные инвестиционные лицензии по Блокам «Ипати» и «Акио» за общее вознаграждение в сумме 185 млн долл. США, включая НДС и невозмещаемые налоги. 01 августа 2016 года на блоках «Ипати» и «Акио» началась добыча газа и газового конденсата. В 2017 году Группа представила на утверждение боливийских властей пересмотренные резервы. В 2018 году боливийские власти утвердили Проект разработки месторождения 2018.

Группа Gazprom EP International B.V. также владеет долями в лицензиях D12b (нидерландский сектор) и P2135 (британский сектор), на территории которых расположена перспективная структура «Силлиманит». Реализация проекта осуществляется двумя консорциумом компаний на основании лицензий и соглашений о совместной деятельности. Оба консорциума пришли к соглашению о совместном строительстве поисковой скважины на структуре «Силлиманит», которая была успешно пробурена в 2015 году и дала промышленные притоки углеводородов. В июле 2019 года компания Gazprom EP International B.V. направила письменное подтверждение нефтегазовым властям Великобритании в отношении своих намерений осуществлять дальнейшую разработку месторождения Силлиманит своевременно и при соответствующем финансировании. Как следствие этого за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, недоказанная собственность, относящаяся к проекту «Силлиманит», была переведена в доказанную собственность на сумму 21 619 тыс. долл. США.

По состоянию на конец каждого отчетного периода группа Gazprom EP International B.V. оценивает наличие объективных признаков обесценения активов в результате одного или нескольких событий, вызывающих обесценение, произошедших после первоначального признания активов. Анализ факторов обесценения активов компании Gazprom EP International B.V., проведенный руководством в 2019 году, указал на то, что таких факторов для проектов нет. В результате за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, оценки месторождений на обесценения проведено не было, и убыток от обесценения не был признан.

16. Прочие долгосрочные активы

	31.12.2019	31.12.2018
Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр	1 900	6 931
Нематериальные активы	214	315
Предоплаты по проектам Gazprom EP International B.V.	-	115
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по предоплатам Gazprom EP International B.V.	-	(12)
Прочие долгосрочные активы	6	34
Итого прочие долгосрочные активы	2 120	7 383

Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр			
	Прим.	2019	2018
Начало периода		6 931	-
Сделка по присоединению:	3	-	1 735
GAZPROM (U.K.) Limited		-	1 000
Gazprom Achim B.V. 99,96668%		-	835
GAZPROM (U.K.) Limited 100%		-	900
Дополнительные инвестиции		-	4 196
Gazprom Achim B.V. 99,96668%		-	1 000
Исключение из периметра консолидации на основании анализа существенности показателей		-	1 000
ООО "Газпром ЕРЦ" 99,99%	3	(5 031)	-
Объединение Gazprom Finance B.V. и Gazprom Achim B.V.		1 900	6 931
На конец периода		1 000	1 000
ООО "Газпром ЕРЦ" 99,99%		-	5 031
Gazprom Achim B.V. 99,96668%		900	900
GAZPROM (U.K.) Limited 100%		-	-

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Нематериальные активы

Нематериальные активы состоят в основном из приобретенного программного обеспечения.

	31.12.2017	
Остаток на		0
Первоначальная стоимость		0
Накопленная амортизация		0
Чистая балансовая стоимость		
Первоначальная стоимость		802
Присоединение дочерних компаний		71
Поступления		(8)
Выбытия		31
Курсовая разница		895
Итого первоначальная стоимость		
Амортизация		(459)
Присоединение дочерних компаний		(121)
Начисление амортизации		8
Выбытия		(8)
Курсовая разница		(580)
Итого амортизация		
Остаток на	31.12.2018	895
Первоначальная стоимость		(580)
Накопленная амортизация		315
Чистая балансовая стоимость		
Первоначальная стоимость		34
Поступления		(103)
Выбытия		(70)
Курсовая разница		(139)
Итого первоначальная стоимость		
Амортизация		(104)
Начисление амортизации		101
Выбытия		41
Курсовая разница		37
Итого амортизация за период		
Остаток на	31.12.2019	757
Первоначальная стоимость		(542)
Накопленная амортизация		214
Чистая балансовая стоимость		

17. Аренда

Права пользования активом	2019	2018
На начало периода	1 890	-
Поступление	(331)	-
Эффект модификации договоров аренды / изменение оценок	(247)	-
Амортизация за период	(60)	-
Курсовая разница	-	-
На конец периода	1 252	-
Обязательства по аренде	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные обязательства по аренде	223	-
Долгосрочные обязательства по аренде	994	-
Итого обязательства по аренде	1 217	-
	2019	2018
На начало периода	1 737	-
Обязательство по аренде, признанное на 01 января 2019 года	233	-
Поступление	(235)	-
Погашение обязательств по аренде - основная сумма	(40)	-
Погашение обязательств по аренде - проценты	41	-
Процентный расход по обязательствам по аренде	(519)	-
Курсовая разница	-	-
На конец периода	1 217	-

ООО «Газпром капитал»
 Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

18. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2019	31.12.2018
Запасы	36	63
Предоплаты	854	2 357
Актив по текущему налогу на прибыль	64	317
Расчеты по НДС	471	3 014
Прочие расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2	1
Активы, предназначенные для продажи	208	251
Прочие краткосрочные активы	0	1
Итого	1 633	6 004

Активы, предназначенные для продажи

В 2018 году руководство Gazprom EP International B.V. приняло решение и обязалось реализовать план продажи основных средств в «Газпром ЭП Интернашнл Сервисиз Б.В.», Филиал Инжиниринговый Центр. На дату принятия руководством решения данные активы были реклассифицированы в активы, предназначенные для продажи, и были отражены по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость активов была определена в размере 3331 тыс. долл. США на основании независимого отчета об оценке (на 31 декабря 2018 года: 3 607 тыс. долл. США). Руководство продолжает продавать активы путем проведения торгов. Завершение сделки ожидается в 2020 году.

	31.12.2019	31.12.2018
Основные средства	326	365
Убыток от обесценения	(120)	(79)
Итого активы	206	286
Эффект перевода в валюту отчетности	1	(35)
Итого активы, предназначенные для продажи	206	251

19. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы

	31.12.2019	31.12.2018
Облигации ООО «Газпром капитал»	89 965	59 992
Итого	89 965	59 992

Краткосрочные кредиты и займы

	31.12.2019	31.12.2018
Облигации ООО «Газпром капитал» - проценты к уплате	2 381	1 744
Займы «Кэш пул»	7 074	21 818
Проценты к уплате	92	119
Итого	9 547	23 481

Облигации ООО «Газпром капитал»

Выпуск облигаций серий БО-01 - БО-06

В 2014 году Компания приняла решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серий БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06 в количестве 60 млн штук номинальной стоимостью 1 000 рублей на общую сумму 60 млрд руб. Выпуск проспекта эмиссии и включение облигаций в список, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, состоялись 16.12.2014г.

Сроки размещения данных облигаций на ФБ ММВ были перенесены:

- размещение облигаций БО-05 и БО-06 состоялось 15.02.2017, в том числе размещено 15 млн шт. облигаций БО-05 и 15 млн шт. облигаций БО-06, номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 30 млрд руб.;
- размещение облигаций БО-01, БО-02, БО-03, БО-04 состоялось 27.02.2018, в том числе размещено 5 млн шт. облигаций БО-01, 5 млн шт. облигаций БО-02, 10 млн шт. облигаций БО-03, 10 млн шт. облигаций БО-04, номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 30 млрд руб.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия БО-05	15 000 000	15 000 000	8,9004%	8,9037%	15.02.2017	07.02.2024
Серия БО-06	15 000 000	15 000 000	8,9004%	8,9037%	15.02.2017	07.02.2024

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия БО-01	5 000 000	5 000 000	7,1500%	7,1538%	27.02.2018	18.02.2025
Серия БО-02	5 000 000	5 000 000	7,1500%	7,1538%	27.02.2018	18.02.2025
Серия БО-03	10 000 000	10 000 000	7,1500%	7,1538%	27.02.2018	18.02.2025
Серия БО-04	10 000 000	10 000 000	7,1500%	7,1538%	27.02.2018	18.02.2025

В феврале и в августе 2019 года погашены проценты за 2 и 3 купонные периоды по облигациям БО-01 – БО-04 в полном объеме.

В феврале и в августе 2019 года погашены проценты за 4 и 5 купонные периоды по облигациям БО-05 – БО-06 в полном объеме.

Балансовая стоимость облигаций (амортизированная стоимость)		
	31.12.2019	31.12.2018
Облигации ООО «Газпром капитал» - долгосрочная часть	89 965	59 992
Облигации серии БО-05 (8,90%)	14 998	14 998
Облигации серии БО-06 (8,90%)	14 998	14 998
Облигации серии БО-01 (7,15%)	4 999	4 999
Облигации серии БО-02 (7,15%)	4 999	4 999
Облигации серии БО-03 (7,15%)	9 999	9 999
Облигации серии БО-04 (7,15%)	9 999	9 999
Облигации БО-001Р-01 (7,99%)	14 998	-
Облигации БО-001Р-02 (7,80%)	14 973	-
Справедливая стоимость облигаций		
	31.12.2019	31.12.2018
млн руб.		
Облигации серии БО-05 (8,90%)	16 262	15 140
Облигации серии БО-06 (8,90%)	16 185	15 803
Облигации серии БО-01 (7,15%)	5 100	4 545
Облигации серии БО-02 (7,15%)	5 500	4 569
Облигации серии БО-03 (7,15%)	10 244	9 054
Облигации серии БО-04 (7,15%)	10 180	9 100
Облигации БО-001Р-01 (7,99%)	15 548	-
Облигации БО-001Р-02 (7,80%)	15 600	-
Итого	94 618	58 220
удельный вес в балансовой стоимости		
Облигации серии БО-05 (8,90%)	108,4%	100,9%
Облигации серии БО-06 (8,90%)	107,9%	105,4%
Облигации серии БО-01 (7,15%)	102,0%	90,9%
Облигации серии БО-02 (7,15%)	110,0%	91,4%
Облигации серии БО-03 (7,15%)	102,5%	90,7%
Облигации серии БО-04 (7,15%)	101,8%	91,0%
Облигации БО-001Р-01 (7,99%)	103,7%	-
Облигации БО-001Р-02 (7,80%)	104,2%	-
Итого	105,2%	97,0%
Проценты к уплате на конец периода		
	31.12.2019	31.12.2018
Облигации серии БО-05 (8,90%)	508	505
Облигации серии БО-06 (8,90%)	508	505
Облигации серии БО-01 (7,15%)	123	122
Облигации серии БО-02 (7,15%)	123	122
Облигации серии БО-03 (7,15%)	247	245
Облигации серии БО-04 (7,15%)	247	245
Облигации БО-001Р-01 (7,99%)	89	-
Облигации БО-001Р-02 (7,80%)	535	-
Итого	2 381	1 744

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Выпуск облигаций серий БО-001Р-01, БО-001Р-02

Решением участника № 29 от 26 марта 2018 г. утверждены программа и проспект биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» серии 001Р – документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя, размещаемых по открытой подписке, на сумму до 100 млрд руб. Программе биржевых облигаций 08.05.2018 присвоен идентификационный номер 4-36400-R-001Р-02Е ПАО Московская Биржа.

Размещение облигаций серии БО-001Р-01 состоялось 06.06.2019, в том числе размещено 15 млн шт. облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд руб. (срок погашения 1092 дней со дня размещения). Размещение облигаций серии БО-001Р-02 состоялось 18.07.2019, в том числе размещено 15 млн шт. облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд руб. (срок погашения 1820 дней со дня размещения). Облигациям присвоен кредитный рейтинг Аналитического кредитного рейтингового агентства (АКРА): AAA(RU), прогноз «Стабильный».

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия БО-001Р-01	15 000 000	15 000 000	7,99%	8,09%	06.06.2019	02.06.2022
Серия БО-001Р-02	15 000 000	15 000 000	7,80%	7,85%	18.07.2019	11.07.2024

05.12.2019 погашены проценты за 1 купонный период по облигациям БО-001Р-01 в полном объеме. 16.01.2020 погашены проценты за 1 купонный период по облигациям БО-001Р-02 в полном объеме.

Задолженность по краткосрочным займам и процентам в рамках «Кэш пула»

По состоянию на 31.12.2019 задолженность Gazprom Holding Cooperative U.A. по краткосрочным займам перед дочерними обществами компании и прочими связанными сторонами, согласно Соглашению «Кэш Пул», составила 2 166 млн долл. США, что эквивалентно 134 061 млн руб. по курсу закрытия (на 31.12.2018 – 1 172 млн долл. США, что эквивалентно 81 442 млн руб.).

По состоянию на 31.12.2019 общий размер задолженности по процентам составил 5,9 млн долл. США, что эквивалентно 368 млн руб. (на 31.12.2018 – 1,7 млн долл. США, что эквивалентно 119 млн руб.).

Общий размер кредиторской задолженности по процентам был обеспечен за счет кредиторской задолженности по краткосрочным займам перед связанными сторонами в рамках соглашения «Кэш пул». Проценты в адрес участников «Кэш пула» рассчитывались ежемесячно на основании собственной разработанной модели и признавались в последний день каждого месяца.

В течение 2019 года процентные ставки по кредиторской задолженности в рамках «Кэш пула» в разных валютах варьировали в следующих диапазонах: от 5,08% до 6,70% в российских рублях; от 1,22650% до 2,83076% в долл. США; от 0,37125% до 0,49063% в фунтах стерлингов; 0% в евро (в 2018 году: от 5,19% до 6,34% в российских рублях; от 1,05742% до 2,39885% в долл. США; от 0,15588% до 0,50025% в фунтах стерлингов; 0% в евро).

Справедливая стоимость данных займов и кредиторской задолженности по процентам приближена к балансовой стоимости вследствие их краткосрочности. Задолженность перед компаниями Группы Газпром капитал исключена из показателей консолидированной отчетности как результат внутригрупповых операций.

20. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность по договорам купли-продажи финансовых инструментов ООО «Газпром капитал»	6 189	-
Задолженность по договорам доверительного управления ООО «Газпром капитал»	9 368	-
Расчеты с поставщиками *	3 983	4 415
Задолженность по текущему налогу на прибыль	790	118
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	275	321
Задолженность по оплате труда	48	42
Авансы полученные	10	20
Задолженность перед учредителями	0	24
Прочие краткосрочные обязательства	4	440
Итого	20 666	5 360

* Расчеты с поставщиками включают краткосрочную кредиторскую задолженность по проекту Gazprom EP International B.V. во Вьетнаме в размере 2 693 млн руб. по состоянию на 31.12.2019 и 3 392 млн руб. по состоянию на 31.12.2018 в пересчете по курсу закрытия (Примечание 21).

21. Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства			
	Прим.	31.12.2019	31.12.2018
Резерв на оплату отпусков	22	12	11
Итого:		12	11
Прочие долгосрочные обязательства			
	Прим.	31.12.2019	31.12.2018
Оценочные обязательства по проектам Gazprom EP International B.V.		16 455	18 466
Долгосрочная кредиторская задолженность по проектам Gazprom EP International B.V.	20	4 587	5 576
Пенсионные обязательства Gazprom EP International B.V.	22	317	-
Итого		21 358	24 042

Оценочные обязательства Gazprom EP International B.V. относятся преимущественно к контрактным обязательствам в Ливии и к выводу объектов из эксплуатации по проектам во Вьетнаме (Блоки 05-2 и 05-3) и Боливии (Ипати-Акио). Резерв по контрактным обязательствам в Ливии создан под оценочные обязательства в отношении Блоков 19 и 64 в Ливии. Существует неопределенность в отношении сроков, когда данный резерв будет использован.

Резервы на вывод объектов из эксплуатации по проектам во Вьетнаме и Боливии признаны по приведенной стоимости оценочных расходов на вывод объектов из эксплуатации. Эти расходы капитализированы в составе доказанной собственности в отношении обоих проектов и амортизируются на протяжении их жизненных циклов. Информация о резервах на вывод объектов из эксплуатации содержится в Проектах на разработку месторождений: по проекту во Вьетнаме до 2033 года, по Ипати до 2037 года и по Акио до 2036 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года, резервы на вывод объектов из эксплуатации по проектам во Вьетнаме и Боливии дисконтируются по ставкам 3,03% и 4,5%, соответственно (31.12.2018: 3,15% и 4,5%, соответственно).

Долгосрочная кредиторская задолженность относится к проекту Gazprom EP International B.V. во Вьетнаме. По состоянию на 31 декабря 2019 года, кредиторская задолженность и начисленные обязательства по проекту во Вьетнаме составляет 118 млн долл. США, что эквивалентно 7 280 млн руб. по курсу закрытия (31.12.2018: 128 млн долл. США, что эквивалентно 8 908 млн руб. по курсу закрытия). По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность и начисленные обязательства по проекту во Вьетнаме включают в себя обязательства по историческим затратам в сумме 82 млн долл. США (31.12.2018: 89 млн долл. США), в том числе краткосрочная часть этого обязательства составляет 8 млн долл. США (31.12.2018: 9 млн долл. США).

	Прим.	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочная кредиторская задолженность по проекту Gazprom EP International B.V. во Вьетнаме		4 587	5 576
Краткосрочная кредиторская задолженность по проекту Gazprom EP International B.V. во Вьетнаме	20	2 693	3 332
Итого		7 280	8 908

22. Вознаграждения работникам

Долгосрочные вознаграждения работникам			
		31.12.2019	31.12.2018
Пенсионные обязательства Gazprom EP International B.V.		317	-
Итого		317	-
Краткосрочные вознаграждения работникам			
Обязательства по выплате вознаграждений работникам на конец периода			
		31.12.2019	31.12.2018
Задолженность по оплате труда		48	42
Резерв на оплату отпусков		12	11
Итого		60	53

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Расходы на вознаграждения работникам за период	2019	2018
Расходы на оплату труда	(2 396)	(1 898)
Социальные отчисления	(495)	(433)
Резерв на отпуска	(1)	(0)
Прочие вознаграждения сотрудникам	(321)	(33)
Итого	(3 214)	(2 364)
Вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала	(516)	(459)

Основной руководящий персонал ООО «Газпром капитал» представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, заместителя генерального директора по корпоративным и имущественным отношениям, главного бухгалтера. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу ООО «Газпром капитал» за 2019 год составили 13 млн руб. (8 млн руб. за 2018 год).

Вознаграждения членам Правления Gazprom Holding Cooperative за 2019 год составило 0,561 млн долл. США или 36 млн руб. в пересчете по курсу (за 2018: 0,708 млн долл. США или 45 млн руб. в пересчете по курсу), вознаграждение членам Наблюдательного Совета (включая бывших членов) за 2019 год составило 0,547 млн долл. США или 35 млн руб. в пересчете по курсу (за 2018 год 0,641 млн долл. США или 40 млн руб. в пересчете по курсу).

Вознаграждения членов Наблюдательного совета и Управляющих директоров компании Gazprom EP International B.V. за 2019 год составили 4,6 млн долл. США или 299 млн руб. в пересчете по курсу (2018: 5,1 млн долл. США или 319 млн руб.).

Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу Группы Газпром капитал за 2019 год составили 516 млн руб. (459 млн руб. за 2018 год).

23. Капитал

Уставный капитал ООО «Газпром капитал» состоит из номинальной стоимости долей участников и составляет 240 523 млн руб. по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018. На отчетную дату единственным участником ООО «Газпром капитал» является ПАО «Газпром», которому принадлежит доля 100%. Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника ООО «Газпром капитал».

В соответствии с Решением участника №33 от 04.04.2018 капитал ООО «Газпром капитал» был увеличен на 1 000 912 млн руб. за счет передачи активов (контролирующих долей компаний), в том числе уставный капитал увеличен на 237 954 млн руб., а также добавочный капитал увеличен на 762 957 млн руб. (см. Объединение компаний под общим контролем Примечание 3).

13.06.2018 года ПАО «Газпром» сделала дополнительный вклад в имущество ООО «Газпром капитал» в размере 11,65 млн руб. для целей финансирования дальнейшего приобретения доли в АО «ДРАГА» компанией ООО «Газпром капитал».

В 2019 году ПАО «Газпром» сделала дополнительный вклад в имущество ООО «Газпром капитал» в размере 15 000 млн руб.

Распределение прибыли

Согласно российскому законодательству ООО «Газпром капитал» распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Уставом Общества предусмотрена возможность создания резервного фонда в размере до 15% от величины уставного капитала Компании.

В течение отчетного периода принято решение о выплате дивидендов в размере 72 551 344 647 руб. (Решение №167 от 10.09.2019), (23 млн руб. в 2018 году). Также принято решение об отчислении в резервный капитал 7 млн руб. (в 2018 году - 1 млн руб.).

24. Сделки со связанными сторонами

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Группой Газпром капитал, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» составляет 50,23%. В соответствии с МСФО (IAS) 24 Группа Газпром капитал раскрывает наиболее существенные операции со связанными сторонами. Все операции с компаниями – связанными сторонами, не выходят за рамки обычной повседневной деятельности и не проводились на

нерыночных условиях. Суммы значительных операций и остатки на конец отчетного и сравнительного периодов представлены в соответствующих Примечаниях.

Связанными сторонами для Группы Газпром капитал являются:

- ПАО «Газпром» (материнская компания)
- Контролируемые (дочерние) компании, в том числе с прямым и косвенным контролем (данные компании также входят в Группу Газпром);
- Ассоциированные компании и совместные предприятия;
- Прочие компании, входящие в Группу Газпром;
- Ключевой управленческий персонал Группы Газпром капитал.

Основные существенные операции с материнской компанией ПАО «Газпром»:

- предоставление займов ПАО «Газпром» компаниями Группы Газпром капитал и получением процентного дохода по данным займам;
- владение акциями, получение дивидендов;
- выплата дивидендов материнской компании;
- предоставление гарантии компанией Gazprom Sakhalin Holdings B.V. и получение комиссионного вознаграждения;
- управление акциями по договору доверительного управления.

Основные операции между дочерними компаниями связаны с предоставлением и получением краткосрочных займов в рамках соглашения «Кэш пул», лидером которого выступает компания Gazprom Holding Cooperative U.A. Также операции между дочерними компаниями связаны с получением и выплатой дивидендов. Данные операции взаимоисключены из консолидированных показателей как внутригрупповые.

Основные операции с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями связаны с получением дохода от данных компаний, предоставление займов.

Основные операции компаний Группы Газпром капитал с прочими компаниями, входящими в Группу Газпром, связаны с предоставлением и получением краткосрочных займов в рамках соглашения «Кэш пул», банковскими операциями с банком Банк ГТБ (АО) и прочие.

Данные о размере руководящему персоналу представлены в Примечании 22.

25. Сегментная отчетность

Группа Газпром капитал выделяет два основных сегмента деятельности: сегмент финансовой деятельности и нефтегазовой деятельности. Сегмент нефтегазовой деятельности включает показатели дочерней компании Gazprom EP International B.V. и контролируемых ею компаний (вместе образующих Группу Gazprom EP International B.V.). Деятельность остальных компаний Группы Газпром капитал относится к сегменту финансовой деятельности.

Показатели сегмента нефтегазовой деятельности не превышают количественные пороговые значения 10% для данных показателей, установленные МСФО (IAS) 8 «Операционные сегменты»: выручка сегмента нефтегазовой деятельности составляет 7% от совокупной выручки Группы Газпром капитал (включая межсегментную выручку), активы сегмента нефтегазовой деятельности составляют 5% от совокупных активов всех сегментов Группы Газпром капитал, чистая прибыль сегмента нефтегазовой деятельности составляет (0,2)% совокупной чистой прибыли всех сегментов Группы Газпром капитал. Таким образом, у Группы Газпром капитал нет обязанности по раскрытию показателей данного сегмента. В соответствующих примечаниях по наиболее существенным статьям выделены показатели, относящиеся к данному сегменту, и раскрыта соответствующая информация.

26. Контрактные и условные обязательства

Gazprom Sakhalin Holdings

В соответствии с договором от 23.06.2015 с Банком Юникредит Австрия АГ компания Gazprom Sakhalin Holdings B.V. выступает гарантом по кредитному договору Банка Юникредит Австрия АГ с ПАО «Газпром» на срок 4 года на общую сумму 300 млн евро. Процентная ставка по договору EURIBOR +3.6. Комиссионное вознаграждение гаранту составляет 0,5% в год от суммы обязательств. Максимальная сумма обязательства по данному договору достигает 330 млн евро.

Гарантия прекратилась 19 июня 2019 года. Размер вознаграждения, выплаченного ПАО «Газпром» за год, составил 78 евро (2018: доход по гарантии составил 164 евро). 20 июня 2019 года Gazprom Sakhalin Holdings получила денежные средства от ПАО «Газпром» в полном объеме.

Гарантия аренды, предоставленная Deutsche Bank AG, Амстердамский филиал, была выдана 19 августа 2019 года с фиксированной датой погашения 28 февраля 2025 года в основной сумме 59 евро.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Gazprom EP International B.V.

По состоянию на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года, БНП ПАРИБА-БАНК выдал банковскую гарантию на сумму 1,000 тыс. алжирских динар, что эквивалентно 8 тыс. долл. США, по запросу компании Gazprom EP International B.V. для обеспечения уплаты таможенных пошлин на импортируемое в Алжир оборудование.

По состоянию на 31.12.2019 года, банковская гарантия на сумму 8 322 тыс. долл. США выпущена банком «ИНГ Банк» по запросу компании Gazprom EP International B.V. в пользу «ТОТАЛЬ С.А.» в качестве обеспечения контрактов по бурению блока «Асеро» на территории Боливии (на 31.12.2018: 0).

27. Управление рисками

Операционные риски

Деятельность Группы подвержена операционным рискам, связанным с национальным законодательством, судебными разбирательствами, санкциями в отношении компаний Группы Газпром.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению Руководства Группы, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно по состоянию на 31 декабря 2019 года, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

В период с 2014 года ЕС, США и некоторые другие государства ввели ряд санкций против Российской Федерации и некоторых российских юридических лиц. Некоторые из этих санкций направлены напрямую против ПАО «Газпром», компаний Группы Газпром и ряда других организаций, в том числе Банк ГПБ (АО), а некоторые из них предусматривают общие ограничения хозяйственной деятельности в определенных отраслях экономики Российской Федерации.

Финансовые риски

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Группы исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков, действия руководства нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы. Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой стратегией.

Рыночный риск

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

Валютный риск

Компании Группы Газпром капитал ведут международную деятельность, поэтому Группа подвержена валютным рискам, возникающим в результате колебаний обменных курсов иностранной валюты. Валютный риск возникает из будущих коммерческих операций, признанных активов и обязательств, выраженных в валюте, которая не является функциональной валютой соответствующей компании Группы. Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать существенное влияние на показатели Группы Газпром капитал. Данный риск существенно возрос после сделки по присоединению. На данный момент валютный риск для Группы Газпром капитал оценивается как существенный.

	Изменение курса USD/RUB по отношению к рублю +/- 10%	
	31.12.2019	31.12.2018
Влияние на Отчет о финансовом положении, млн руб.		
Активы	+/- 200 832	+/- 227 380
Влияние на Отчет о прибылях или убытках, млн руб.		
Прибыль	+/- 22 116	+/- 23 049

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Группы Газпром капитал. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью облигаций и предоставленных долгосрочных займов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов.

Ставки займов выданных и облигационных займов на момент предоставления займа и выпуска облигаций были сопоставимы со ставками, установленными ЦБ РФ для кредитов, обеспеченных нерыночными активами

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

и поручительствами. Изменения рыночных ставок может повлиять на справедливую стоимость облигационных займов. Изменения ставок по кредитам и займам, выданным и полученным в рамках деятельности компаний Группы Газпром капитал, а также по размещенным депозитам, приведены в Примечаниях 13 и 19.

Группа Газпром капитал соблюдает баланс между величиной обязательств и активов. Портфель займов и портфель обязательств Группы Газпром капитал сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам.

Группа Газпром капитал не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако компании Группы Газпром капитал проводят анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа займа руководство Группы Газпром капитал принимает решение в отношении привлечения нового займа или досрочном погашении текущих займов.

При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрастать, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Группы Газпром капитал, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы Газпром капитал.

Данный риск может существенно повлиять на финансовое состояние и денежные потоки компании Gazprom EP International B.V. и контролируемые ею компании, а также финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Колебание мировых цен на нефть приводит к риску сокращения доходов дочерних и зависимых обществ ПАО «Газпром» от экспорта.

Риск изменения цен на долговые инструменты

Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа Газпром капитал подвержена риску изменения стоимости котируемых и некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов. Риск изменения стоимости некотируемых ценных бумаг оценивается как несущественный вследствие низкой доли некотируемых ценных бумаг в активах Группы Газпром капитал (менее 1%).

Для долевых инструментов, котируемых на бирже (МОЕХ), изменение цен на акции на 10% приведет к изменению стоимости данных активов на 38 823 млн руб. Данный риск оценивается как существенный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы Газпром капитал при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Данному риску в большей степени подвержена компания Gazprom EP International B.V. и контролируемые ею компании. В отношении дебиторской задолженности и предоплат прочих компаний Группы Газпром капитал руководство оценивает данный риск как несущественный, так как данные показатели финансовой отчетности Группы Газпром капитал на конец отчетного периода составляет несущественную сумму. Внутригрупповой характер займов и устойчивое финансовое состояние материнской компании ПАО «Газпром» косвенно свидетельствует о низком уровне кредитного риска в отношении данных займов.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа Газпром капитал не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром. Портфель займов и портфель обязательств Группы Газпром капитал сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Группы Газпром капитал, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Группы Газпром капитал считает, что имеет достаточный доступ

к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Риск, связанный с капиталом

Основной целью Группы в части управления капиталом является обеспечение продолжения деятельности Группы и максимизация прибыли акционеров в условиях соблюдения интересов других партнеров и поддержания оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать затраты на капитал. Группа не является объектом внешних требований в отношении капитала. Группа осуществляет мониторинг капитала, исходя из следующего коэффициента соотношения собственных и заемных средств: чистый долг, деленный на всю сумму капитала, с учетом неконтролируемой доли. Чистый долг рассчитывается как величина кредитов и займов, полученных за вычетом денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности, процентов к уплате, краткосрочных займов выданных.

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства и их эквиваленты	(25 062)	(63 584)
Краткосрочные займы, дебиторская задолженность, депозиты, проценты к получению	(309 693)	(261 457)
Кредиты и займы полученные	99 512	83 473
Чистый долг	(235 243)	(241 568)
Капитал	1 098 824	1 053 208
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	-21%	-23%

Региональный риск

Региональный риск – это риск того, что активы или операции Группы могут подвергнуться негативному воздействию со стороны государственных властей или некоторых других специфических для конкретной страны факторов (таких как лишение права собственности, война, восстание против властей и т.д.). Компания Gazprom EP International B.V. и контролируемые ею компании действуют в некоторых странах, в которых политическая и социальная обстановка считается нестабильной. Степень регионального риска уменьшается путем территориального распределения активов и видов деятельности по разным странам, соблюдения местных законов, поддержания хороших рабочих отношений с государственной властью и обществом. В отдельных случаях сама операционная деятельность Группы может считаться средством снижения локальных рисков, поскольку эти виды деятельности создают рабочие места, создают инфраструктуру и приносят определенные блага местному населению.

28. События после отчетной даты

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией вследствие ее стремительного распространения. Данное событие оказало значительное влияние на мировую экономику: меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности, на глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен, кроме этого в марте 2020 года наблюдалось существенное ослабление российского рубля.

Руководство Группы определило, что данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принимаемых мер на данный момент не ясны. Данные события могут оказать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Группы. Газпром капитал, эффект которого в настоящее время сложно предсказать. В настоящий момент Руководство Группы оценивает данные события, в том числе с целью информирования пользователей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

30 апреля 2020 года ПАО «Газпром» приняло решение внести вклад в имущество ООО «Газпром капитал» денежными средствами в размере 15 911 920 640 рублей.

02.06.2020 состоялась размещение бездокументарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций серий БО-001Р-03, БО-001Р-04. В том числе размещено 15 млн шт. облигаций БО-001Р-03 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд руб. (срок погашения 1820 дней со дня размещения) и 15 млн шт. облигаций БО-001Р-04 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд руб. (срок погашения 2548 дней со дня размещения). Облигации включены в котировальный список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа (раздел «Второй уровень»). Облигациям присвоен кредитный рейтинг Аналитического кредитного рейтингового агентства (АКРА): AAA(RU), прогноз «Стабильный».

16.01.2020 погашены проценты за 1-ый купонный период по облигациям БО-001Р-02 в полном объеме.

12.02.2020 погашены проценты за 6-ый купонный период по облигациям серий БО-05, БО-06 в полном объеме.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

25.02.2020 погашены проценты за 4-ый купонный период по облигациям серий БО-01, БО-02, БО-03, БО-04 в полном объеме.

04.06.2020 погашены проценты за 2-ый купонный период по облигациям БО-001Р-01 в полном объеме.

06.02.2020 компания ООО «Газпром капитал» заключила с ООО «Статус» соглашение о предоставлении опциона на заключение договора в отношении доли в уставном капитале ООО «Газпром газомоторное топливо», в результате которого ООО «Газпром капитал» может стать собственником доли в размере 50% ООО «Газпром газомоторное топливо».

23.01.2020 в рамках договора доверительного управления компания ООО «Газпром капитал» получила право распоряжаться дополнительным выпуском акций ПАО «ГАЗКОН» в процессе их размещения в размере 14 732 507 шт. (7,37151%). В результате данной операции компания ООО «Газпром капитал» (с учетом уже имеющейся доли 29,94999% до размещения дополнительного выпуска) получила право распоряжаться долей 35,11373931% (70 177 444 шт. акций).

23.01.2020 компания ООО «Газпром капитал» приобрела в собственность доли в ряде компаний, которыми до этого имела право управлять по договорам доверительного управления (Примечание 14):

Наименование организации	Кол-во акций, шт.	Доля, %
АО "Минудобрения"	5	14,81149%
ПАО "Лукойл"	2 000	0,00028%
ПАО "ИНТЕР РАО"	230 307	0,00022%
ПАО "Квадра"	2 013 826 105	0,10131%
ПАО "Квадра" привилегированные	1 538 199 771	0,077383%
ПАО "Мосэнерго"	95 050	0,00024%
ПАО "МРСК Центра"	47 355 751	0,11217%
ПАО "ОГК-2"	204 558 972	0,1852%
ПАО "Россети"	282 900	0,00014%
ПАО "Юнипро"	290 645	0,00046%
ПАО "ФСК ЕЭС"	16 058 983	0,00126%
ПАО "Энел Россия"	116 513	0,00033%
ПАО "Фортум"	2 507	0,00028%
ПАО "ТГК-2"	3 672 856	0,0002%
ПАО "ТГК-14"	2 747 984	0,0002%
ПАО "ТГК-1"	10 816 168	0,00028%
ПАО "РусГидро"	976 901	0,00023%

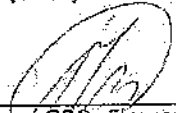
26.03.2020 компания ООО «Газпром капитал» приобрела долю 3,85779% в Банк ГПБ (АО), в результате чего доля владения достигла 20,113% (22 602 160 шт.).

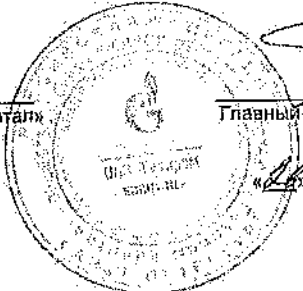
17.06.2020 компания ООО «Газпром капитал» приобрела 303 326 969 шт. акций ПАО «НОВАТЭК» (9,99%) у компании Gazfin Cyprus Limited, входящей в Группу Газпром капитал. Совокупная доля ПАО «НОВАТЭК», принадлежащая Группе Газпром капитал, не изменилась.

Вложения в долевые ценные бумаги ПАО «НОВАТЭК» котируются на Московской фондовой бирже и оцениваются по рыночной стоимости в соответствии с котировкой закрытия биржи. Котируемая цена закрытия по состоянию на 26.06.2020 составляла 1 047,8 руб., что по сравнению с ценой закрытия на 31 декабря 2019 года в размере 1 262 руб. ниже на 17%. Данное снижение цен влияет на чистые активы Группы Газпром капитал в размере 55 509 млн руб.

29.01.2020 Правление Gazprom EP International B.V. приняло решение о ликвидации компании «Газпром Интернашнл Германия ГмБХ» со сроком выполнения 31 июля 2020 года.

13.05.2020 ликвидирована компания Gazprom Gerosgaz Management B.V., принадлежащая Gazprom Gerosgaz Holdings B.V. (100%).


 Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
 Воробьев В.С.
 2020 г.


 Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
 Тараканов А.Г.
 2020 г.