

Приложение 2.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».
Исполнительному органу общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».
Иным лицам.

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».
Место нахождения: 142770, город Москва, поселение Сосенское, поселок Газопровод, дом
101, корпус 9.

Основной государственный регистрационный номер 1087746212388.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД».
Место нахождения: Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т,
д.150.

Основной государственный регистрационный номер 1147847543601.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП «МоАП»).

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11403072077.

Заключение о финансовой отчетности

На основании договора № ПА/Н-У12.2-14/522 от 01.12.2014г. мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Газпром капитал», которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г.,
- отчет о совокупном доходе за период с 01 января по 31 декабря 2014г.;
- отчет о движении капитала за период с 01 января по 31 декабря 2014г.;
- отчет о движении денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2014г.;
- примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство ООО «Газпром капитал» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе

оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Газпром капитал» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

«21» апреля 2015г.

Общество с ограниченной ответственностью
«ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»
Руководитель департамента аудита
Е.П. Петрова
по доверенности № 5/Д от 22.12.14
квалификационный аттестат
№ 03-000011,
протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.



ООО «Газпром капитал»

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО),**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Содержание

Отчет о финансовом положении

Отчет о совокупном доходе

Отчет о движении капитала

Отчет о движении денежных средств

Примечания к финансовой отчетности

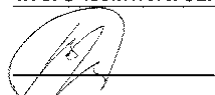
1. Информация о компании
2. Основа представления информации
3. Основные принципы учетной политики
4. Существенные оценки и допущения
5. Чистый процентный доход
6. Операционные доходы и расходы
7. Налог на прибыль
8. Долгосрочные займы, депозиты, проценты к получению
9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
10. Предоплаты, дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы
11. Кредиты и займы, проценты к уплате
12. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства
13. Вознаграждения работникам
14. Денежные средства и эквиваленты
15. Капитал
16. Влияние обменных курсов валют
17. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия
18. События после отчетной даты и утверждение отчетности
19. Сверка капитала и совокупного дохода
20. Управление рисками

**Отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» на 31.12.2014г.**

(в тысячах российских рублей)

31.12.2014 31.12.2013 01.01.2013

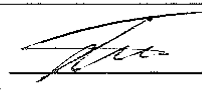
	Прим.	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
АКТИВЫ				
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	8,14	9 609	5 276	4 293
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	1 867 589	1 867 589	1 867 589
Проценты к получению	8	839 771	833 560	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	-	-	17 807
Предоплаты	10	1 547	2 242	-
Текущие налоговые активы	7	1 191	-	-
Прочие краткосрочные активы	10	94	213	720
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2 719 800	2 708 880	1 890 409
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	8	30 000 000	30 000 000	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9,16	3 417	2 248	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		30 003 417	30 002 248	-
ИТОГО АКТИВЫ		32 723 218	32 711 128	1 890 409
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	4 169	11	4 612
Краткосрочные вознаграждения работникам	13	623	514	427
Задолженность по текущему налогу на прибыль	7	-	1 127	395
Проценты к уплате	11	816 478	810 965	-
Краткосрочные кредиты и займы	11	-	9 450	-
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		821 270	822 067	5 434
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	11	29 995 846	29 993 947	-
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	7	881	1 086	48
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 996 727	29 995 033	48
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 817 997	30 817 100	5 482
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	15	1 868 590	1 868 590	1 868 590
Добавочный капитал		1 700	1 700	1 700
Резервный капитал		245	-	-
Нераспределенная прибыль		34 685	23 738	14 636
ИТОГО КАПИТАЛ		1 905 220	1 894 028	1 884 926
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32 723 218	32 711 128	1 890 409



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

«17» апреля 2015г.





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

«17» апреля 2015г.

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

**Отчет о совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2014г.**


(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014	2013
Процентные доходы	5,8	2 288 304	1 962 024
Процентные расходы	5,11	(2 259 835)	(1 938 239)
Чистый процентный доход / (расход)		28 469	23 785
Операционные расходы, нетто	6	(14 090)	(12 406)
Операционная прибыль / (убыток)		14 379	11 379
Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	9	823	-
Прибыль до налогообложения		15 202	11 379
Текущий налог на прибыль		(2 988)	(1 240)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль		205	(1 038)
Налог на прибыль	7	(2 784)	(2 277)
Прибыль / (убыток) за год		12 418	9 102
Общий совокупный доход / (убыток)		12 418	9 102



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

В.С. Воробьев 2015г.

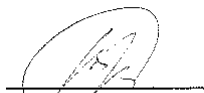
Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

А.Г. Тараканов 2015г.

**Отчет о движении капитала
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2014г.**

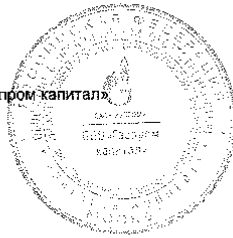
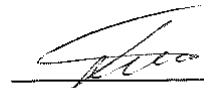
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспред. прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2013	1 868 590	1 700	-	14 636	1 884 926
Прибыль за период	-	-	-	9 102	9 102
Общий совокупный доход	-	-	-	9 102	9 102
Сальдо на 31.12.2013	1 868 590	1 700	-	23 738	1 894 028
Сальдо на 01.01.2014	1 868 590	1 700	-	23 738	1 894 028
Прибыль за период	-	-	-	12 418	12 418
Общий совокупный доход	-	-	-	12 418	12 418
Объявленные дивиденды	-	-	-	(1 226)	(1 226)
Реклассификация статей	-	-	245	(245)	-
Сальдо на 31.12.2014	1 868 590	1 700	245	34 685	1 905 220



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

«17» апреля 2015г.

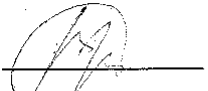

Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

«17» апреля 2015г.

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

**Отчет о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2014г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные	8	2 282 093	1 128 464
Проценты уплаченные	11	(2 252 422)	(1 125 750)
Прочие операционные поступления		-	15 090
Платежи по финансовым операциям		(18)	(11 346)
Прочие операционные платежи		(10 335)	(8 444)
Уплаченный налог на прибыль	7	(5 307)	(507)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах		14 011	(2 493)
Долгосрочные займы и кредиты выданные	8	-	(30 000 000)
Поступления от выпуска долговых обязательств	11	-	29 996 250
Кредиты и займы полученные	11	-	9 450
Погашение кредитов и займов полученных	11	(9 450)	-
Итого денежный поток от операционной деятельности		4 561	3 207
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Приобретение финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи	9	-	(2 204)
Дивиденды полученные	9	823	-
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности		823	(2 204)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты дивидендов	15	(1 226)	-
Итого денежный поток от финансовой деятельности		(1 226)	-
Влияние обменных курсов валют	16	176	(20)
Чистый денежный поток		4 333	983
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		5 276	4 293
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	14	9 609	5 276
  			
Генеральный директор ООО «Газпром капитал» Воробьев В.С.		Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал» Тараканов А.Г.	
«17» апреля 2015г.		«17» апреля 2015г.	

ООО «Газпром капитал»
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

Примечания к финансовой отчетности ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2014г.

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 основном путем выпуска долговых ценных бумаг, в первую очередь корпоративных облигаций, номинированных в рублях. Кроме этого Компания может осуществлять другую деятельность, в том числе оказание консультационных услуг.

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал».

Компания зарегистрирована по адресу: 142770, г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, 101, кор. 9.

Компания входит в Группу Газпром. Материнским предприятием Компании и конечным фактическим материнским предприятием Группы Газпром является ОАО «Газпром» (доля владения 100% в уставном капитале Компании).

На дату составления отчетности у Компании нет подконтрольных дочерних, зависимых и совместных предприятий. В течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу.

2. Основа представления информации

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов 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».

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и которые вступили в силу на территории РФ. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года, также в настоящей финансовой отчетности представлен дополнительный отчет о финансовом положении на дату перехода 1 января 2013 года.

Так как Компания не создавала группу в течение отчетного и сравнительных периодов, в названии данной финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется на основании ч.5 ст.2 ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой Компании являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2.3. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена Компанией впервые в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

С момента регистрации Компания формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Свертка капитала и совокупного дохода представлена в Примечании 19. Компания не воспользовалась добровольными исключениями, предусмотренными МСФО для предприятий, составляющих отчетность в соответствии с МСФО впервые.

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

/s/

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Новые и пересмотренные МСФО, обязательные для применения с 1 января 2014 года

С 1 января 2014 года вступили в силу следующие стандарты и разъяснения:

- Документ МСФО "Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»)»
- Документ МСФО «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов (Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение»)»
- Документ МСФО «Взаимозачет финансовых активов и обязательств (Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»)»
- Документ МСФО «Инвестиционные организации (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Компания применяла вышеуказанные стандарты последовательно ко всем периодам настоящей финансовой отчетности.

3.2. Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу

Компания не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для обязательного применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

МСФО «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников (Поправки к МСФО (IAS) 19)»

Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010 - 2012 гг.»

Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 2, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 8, в МСФО (IFRS) 13, в МСФО (IFRS) 16, в МСФО (IFRS) 38, в МСФО (IFRS) 24. Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011 - 2013 гг.»

Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 1, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 13 и в МСФО (IFRS) 40. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 год»

Данный документ выпущен 25 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания.

Данный стандарт обязателен для применения с 1 января 2018 года, допускается досрочное применение. Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевого инструмента, не предназначенного для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках (в соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках).

Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 9 может оказать значительное влияние на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств Компании, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц"

Данный стандарт был выпущен в 2014 году и обязателен к применению с 1 января 2016 года. МСФО (IFRS) 14 устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 14 не повлияет на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

Данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»;
- КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»;
- КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»;
- КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов»;
- ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;
- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11

Данный документ выпущен 6 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38.

Данный документ выпущен 12 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28

Данный документ выпущен 11 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

3.3. Принцип непрерывности деятельности

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

3.4. База оценки

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые раскрываются 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 методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.5. Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на

начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

3.6. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.7. Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

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.

Дивидендный доход

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение.

Услуги

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии завершенности работ. Стадия завершенности работ оценивается по согласованию сторон сделки / договора на основании отчетов о выполненных работах (оказанных услугах) и / или выставленных актов выполненных работ (оказанных услуг). Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Представление в отчетности

Процентный доход от предоставления кредитов и займов, от размещения депозитов и аналогичные доходы являются основным доходом Компании, и классифицируются в отчете о совокупном доходе как

«Процентный доход», процентный расход по облигациям и полученным кредитам и займам классифицируются в отчете о совокупном доходе как «Процентный расход». Поступления и выплата процентов в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивидендный доход от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляется в отчете о совокупном доходе отдельной строкой, в отчете о движении денежных средств поступления дивидендов от финансовых активов, предназначенных для продажи, отражаются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Задолженность контрагентов по платежам за оказанные услуги классифицирована как «Торговая дебиторская задолженность». Выручка от оказания консультационных и прочих услуг Компания классифицирует в отчете о совокупном доходе как «Прочие операционные доходы», поступления от оказания консультационных и прочих услуг в отчете о движении денежных средств классифицируются как «Прочие операционные поступления».

3.8. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в финансовой отчетности, включают следующие статьи отчетности:

- остатки денежных средств и их эквивалентов;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы, торговая и прочая дебиторская задолженность;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства;
- кредиты и займы полученные;
- прочие финансовые активы и обязательства.

Классификация финансовых инструментов Компании представлена в таблице:

Класс финансовых инструментов \ Статья отчетности	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости
Денежные средства и их эквиваленты	V		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе инвестиции в долевые инструменты без рыночных котировок)		V	
Проценты к получению	V		
Торговая дебиторская задолженность	V		
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	V		
Расчеты с поставщиками			V
Проценты к уплате			V
Кредиты и займы			V

Денежные средства и их эквиваленты

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

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов.

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение

обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Финансовые обязательства

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

3.9. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для Компании признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ. 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.

1 января 2012 г. была создана Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних обществ ОАО «Газпром» и ОАО «Газпром» как ответственный участник. В течение 2013 г. дополнительно 9 российских дочерних обществ ОАО «Газпром», 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.

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 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.

3.10. Влияние обменных курсов валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Компании по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату – по официальному курсу рубля, установленному Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, по среднебиржевому курсу.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе в статьи:

- «Операционные расходы – Чистые курсовые разницы по операционным статьям»
- «Курсовые разницы по операциям, отражаемым через прочий совокупный доход»

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в связи с монетарной статьей, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное предприятие, пересчитываются в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прибыли или убытка в индивидуальной финансовой отчетности Компании и в составе прочего совокупного дохода в консолидированной финансовой отчетности Компании, при этом при выбытии чистой инвестиции компонент прочего совокупного дохода, который относится к этой чистой инвестиции, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

3.11. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

3.12. Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать текущие расходы на оплату труда, включая выплаты сотрудникам, удержанный налог на доход физических лиц, обязательные отчисления в фонды, расходы на добровольное медицинское страхование, льготы в неденежной форме, а также участие в прибыли Компании и премии. Кроме этого, краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать суммы оценочных значений резервов на оплату отпусков, которые должны быть выплачены с высокой долей вероятности, при этом обязательства по краткосрочным вознаграждениям сотрудникам содержат суммы, которые должны быть выплачены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все суммы краткосрочных вознаграждений сотрудникам представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основного персонала, и относятся на операционные расходы в отчете о совокупном доходе.

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности, отпуск за выслугу лет, и прочие.

4. 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 Компании также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно

анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

Налогообложение

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

При оценке отложенных активов или обязательств по налогу на прибыль руководство Компании исходит из допущений того, что законодательство РФ в отношении основной ставки налога на прибыль не изменится, и ставка составит 20%, а также другие факторы не приведут к тому, что ставка налога на прибыль изменится. При возникновении отложенных активов Компания оценивает возможность зачесть будущие налоговые убытки против будущей прибыли, и признает отложенные налоговые активы только при наличии такой возможности.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компанией, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценка финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, для которых существует активный рынок, осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки, справедливая стоимость рассчитывается исходя из непосредственную или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2). Наилучшая оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых нет наблюдаемых рыночных данных, основывается на моделях разработанных Компанией (Уровень 3).

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 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.

5. Чистый процентный доход

Процентный доход начислен по группе займов ОАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах (Примечание 8). Процентный расход начислен по группе облигационных займов и краткосрочному займу Rosingaz Ltd. (Примечание 11).

	2014	2013
тыс.руб.		
Процентный доход	2 288 304	1 962 024
в том числе:		
Займ ОАО "Газпром"	2 287 500	1 961 610
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	382 500	328 007
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	765 000	656 014
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	1 140 000	977 589
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	804	414
Процентный расход	(2 259 835)	(1 938 239)
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	(377 998)	(324 120)
Облигации серии 05 (7,55%)	(755 671)	(647 980)
Облигации серии 06 (7,50%)	(1 125 917)	(965 466)
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	(250)	(672)
Чистый процентный доход / (расход)	28 469	23 785

6. Операционные доходы и расходы

В течение отчетного и сравнительного периода Компания не получала доходов от предоставления консультационных и прочих услуг. В 2013 году погашена текущая задолженность за предоставление консультационных услуг для ОАО «Газпром».

Наибольшую долю в операционных расходах занимают вознаграждения сотрудникам (54% за 2014 год и 55% за 2013 год), финансовые услуги по приему и хранению сертификата и ценных бумаг, услуги по выплате купонного дохода и прочие финансовые услуги (34% за 2014 год и 33% за 2013 год) и консультационные услуги (15% за 2014 год и 10% за 2013 год).

Операционные расходы, нетто

		2014	2013
тыс.руб.	Прим.		
Материальные расходы		(83)	(4)
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	13	(7 602)	(6 764)
Аренда помещений		(650)	(49)
Консультационные услуги		(2 118)	(1 251)
Финансовые услуги		(4 726)	(4 060)
Налоги, кроме налога на прибыль		-	(100)
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	16	1 344	25
Прочие расходы		(256)	(201)
Итого операционные расходы		(14 090)	(12 406)

7. Налог на прибыль

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.

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

Налог на прибыль за период	2014	2013
тыс.руб.		
Налогооблагаемая прибыль за период	14 571	6 198
в том числе распределяемая прибыль участника КГН	8 439	-
Текущая ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(2 914)	(1 240)
в том числе налог на прибыль участника КГН	(1 688)	-
Дивидендный доход за период	823	-
Текущая ставка налога на прибыль	9%	9%
Налог на прибыль	(74)	-
Текущий налог на прибыль	(2 988)	(1 240)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы		
Доходы, не принимаемые для налогообложения	1 194	6 122
Расходы, не принимаемые для налогообложения	(2 218)	(934)
Прогнозируемая ставка налога на прибыль для будущих периодов	20%	20%
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль в компонентах прибылей и убытков	205	(1 038)
Налог на прибыль за период	(2 784)	(2 277)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным законодательством РФ, действующим на конец отчетного периода: основная ставка для расчета текущего налога на прибыль равна 20%, ставка для расчета налога на дивидендный доход составляет 9%.

Прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

Текущие налоговые активы и обязательства	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Текущие налоговые активы	1 191	-	-
Задолженность по текущему налогу на прибыль	-	1 127	395

Отложенные налоговые активы и обязательства по статьям	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Отложенные налоговые обязательства			
Прочие краткосрочные активы	-	-	143
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	243	9	-
Кредиты и займы	831	1 211	-
	1 073	1 219	143
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	-	(5)	(10)
Прочие краткосрочные активы	(4)	-	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	-	0
Краткосрочные вознаграждения работникам	(125)	(97)	(85)
Проценты к уплате	(64)	(32)	-
	(192)	(134)	(96)
Чистые налоговые обязательства / (активы)	881	1 086	48

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

Текущие налоговые активы на конец 2014 года полностью состоят из предоплаты налога на прибыль участника КГН.

8. Долгосрочные займы, депозиты, проценты к получению

Процентный доход начислен по группе займов ОАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах.

В 2013 году компании ОАО «Газпром» выдана группа долгосрочных займов на общую сумму 30 млрд. руб., периодичной выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

Договор тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата выдачи займа	Дата погашения (план)
5 000 000	7,65%	7,65%	21.02.2013	13.02.2018
10 000 000	7,65%	7,65%	21.02.2013	14.02.2017
15 000 000	7,60%	7,60%	21.02.2013	14.02.2016

Первоначально займы признаны по справедливой стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости с учетом эффективной ставки.

Долгосрочные займы

тыс.руб.	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Займ ОАО "Газпром"	30 000 000	30 000 000	-
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	5 000 000	5 000 000	-
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	10 000 000	10 000 000	-
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	15 000 000	15 000 000	-
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	1 000	2 500	-
Итого долгосрочные займы выданные и депозиты	30 001 000	30 002 500	-

Проценты полученные и проценты к получению

тыс.руб.	2014	2013
Проценты полученные	2 282 093	1 128 464
в том числе:		
Займ ОАО "Газпром"	2 281 233	1 128 082
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	381 452	188 630
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	762 904	377 260
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	1 136 877	562 192
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	860	382
Проценты к получению на конец периода	839 771	833 560
в том числе:		
Займ ОАО "Газпром"	839 795	833 527
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	140 425	139 377
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	280 849	278 753
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	418 521	415 397
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	(24)	33

На конец 2014 года проценты к получению содержат кредитовое сальдо по операциям со срочными депозитами в размере 24 тыс. руб.

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи включают долевые ценные бумаги ОАО «Дальтрансгаз» и вклад в кооператив Gazprom Holding U.A.

ООО «Газпром капитал»
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

Доля в ОАО «Дальтрансгаз»

Руководствуясь отчетом независимого оценщика ЗАО «Финансовый консультант», проводившего оценку неденежного вклада в уставный капитал, Общим собранием участников Компании была утверждена рыночная стоимость акций ОАО «Дальтрансгаз» в размере 1 311,07 рублей за акцию (всего 1 867 589 тыс. руб.), протокол собрания от 21.02.2008г.

Данные финансовые активы оценены как краткосрочные вследствие намерения руководства Компании реализовать данные финансовые активы в течение 12 месяцев после отчетного периода.

Доля в кооперативе Gazprom Holding U.A.

Доля в кооперативе Gazprom Holding является долгосрочными инвестициями в иностранное предприятие, которые классифицируются как монетарная статья, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное подразделение. Стоимость данного финансового актива выражена в иностранной валюте (EUR) и в соответствии с МСФО (IAS) 21 пересчитывается в российские рубли по курсу закрытия, действующему на отчетную дату (Примечание 16).

По итогам 2013 года принято решение о выплате дивидендов акционерам Gazprom Holding. Доля дивидендов Компании составила 823 тыс. руб., дивиденды полностью выплачены в отчетном периоде.

тыс.руб.	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Долгосрочные Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
ОАО "Дальтрансгаз" 12%	1 867 589	1 867 589	1 867 589
<i>Дивидендный доход</i>	-	-	-
Краткосрочные Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
"Gazprom Holding Cooperate U.A." 0,0003%	3 417	2 248	-
<i>Дивидендный доход</i>	823	-	-
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 871 006	1 869 838	1 867 589

Оценивая вероятность обесценения данных финансовых активов, руководство Компании считает, что данных, свидетельствующих о существенном и/или длительном уменьшении справедливой стоимости ниже балансовой стоимости данных финансовых активов, не имеется. Предполагаемая цена реализации примерно равна балансовой стоимости активов. Признаков обесценения данных финансовых активов не выявлено.

10. Предоплаты, дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы

Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженности ОАО «Газпром» по оплате консультационных услуг. Просроченной задолженности и других признаков обесценения дебиторской задолженности не возникало, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Торговая дебиторская задолженность	-	-	17 807
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	17 807

Предоплаты включают предоплаченные финансовые услуги, в том числе прием, хранение сертификата и учет ценных бумаг, организация выпуска ценных бумаг, поддержание в котировальном

списке, а также страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования сотрудников Компании и предоплаты по прочим текущим операционным расходам Компании.

Предоплаты и прочие краткосрочные активы

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Предоплаты	1 547	2 242	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме НДС и налога на прибыль)	94	213	3
Прочие краткосрочные активы	-	-	717
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	1 641	2 455	720

До признания финансового обязательства в 2013 году затраты по сделке выпуска корпоративных облигаций, произведенные в 2012 году, признаны как прочие краткосрочные активы.

11. Кредиты и займы, проценты к уплате

Облигации серии 01, 02, 03

В 2010 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 01, 02 и 03 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ОАО «Газпром». По итогам окончательного решения на Московской межбанковской валютной бирже (ФБ ММВБ) были размещены облигации серии 03 на сумму 15 млрд. руб. 10.11.2011г. и полностью досрочно погашены 08.11.2012г.

Облигации серии 04, 05, 06

В 2012 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ОАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке. Дата размещения облигаций на ФБ ММВБ - 21.02.2013г. Ориентир по доходности на конец 2014 года 7,85 - 8,11% (по данным Интерфакс), периодичность выплаты купонного дохода - 2 раза в год.

Серия выпуска	Номинальная стоимость	Стоимость размещения	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения (план)
	тыс. руб.	тыс. руб.				
Серия 04	5 000 000	5 000 000	7,55%	7,56%	21.02.2013	15.02.2018
Серия 05	10 000 000	10 000 000	7,55%	7,56%	21.02.2013	16.02.2017
Серия 06	15 000 000	15 000 000	7,50%	7,51%	21.02.2013	18.02.2016

При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке, стоимость при первоначальном признании составила 29 992 424 тыс. руб. Затраты на выпуск облигаций включают организацию выпуска, включение в котировальный список и поддержание в котировальном списке, комиссия биржи, финансовое консультирование и прочие услуги, связанные с выпуском. Впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

Займ Rosingaz Ltd.

В феврале 2013 года Компания заключила договор займа с компанией Rosingaz Ltd. на предоставление займа с уплатой процентов из расчета 8,5% от предоставленной суммы и с погашением в полном объеме не позднее 21.08.2014г. Займ в размере 9450 тыс. руб. предоставлен в феврале и марте 2013 года, фактически займ полностью погашен в апреле и в августе 2014 года.

ООО «Газпром капитал»
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

Кредиты и займы

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Долгосрочные кредиты и займы	29 995 846	29 993 947	-
в том числе:			
Облигации серии 04 (7,55%)	4 998 309	4 997 846	-
Облигации серии 05 (7,55%)	9 998 559	9 997 957	-
Облигации серии 06 (7,50%)	14 998 978	14 998 144	-
Краткосрочные кредиты и займы, а также краткосрочная часть обязательств по долгосрочным	-	9 450	-
в том числе:			
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	9 450	-
Итого Кредиты и займы	29 995 846	30 003 397	-
в том числе:			
Облигации серии 04 (7,55%)	4 998 309	4 997 846	-
Облигации серии 05 (7,55%)	9 998 559	9 997 957	-
Облигации серии 06 (7,50%)	14 998 978	14 998 144	-
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	9 450	-

По данным котировок ММВБ справедливая стоимость группы облигаций 04, 05, 06 на конец 2014 года составила 27,9 млрд. руб. (93,1% от балансовой стоимости на конец 2014 года), справедливая стоимость на конец 2013 года составила 29,9 млрд. руб. (99,7% от балансовой стоимости на конец 2013 года).

Проценты к уплате на конец периода

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Проценты к уплате	816 478	810 965	-
в том числе:			
Облигации серии 04 (7,55%)	136 533	135 499	-
Облигации серии 05 (7,55%)	273 066	270 997	-
Облигации серии 06 (7,50%)	406 879	403 797	-
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	672	-

Проценты уплаченные

	2014	2013
тыс.руб.		
Проценты уплаченные	2 252 422	1 125 750
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	376 500	188 250
Облигации серии 05 (7,55%)	753 000	376 500
Облигации серии 06 (7,50%)	1 122 000	561 000
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	922	-

Процентный расход за период

	2014	2013
тыс.руб.		
Процентный расход	2 259 835	1 938 239
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	377 998	324 120
Облигации серии 05 (7,55%)	755 671	647 980
Облигации серии 06 (7,50%)	1 125 917	965 466
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	250	672

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

12. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Расчеты с поставщиками	4 169	10	1 912
НДС к уплате	0	0	2 700
Итого Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	4 169	11	4 612

13. Вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам за период	2014	2013
тыс.руб.		
Краткосрочные вознаграждения работникам	7 602	6 764
Расходы на резерв по оплате отпусков	617	512
Расходы на оплату труда	5 560	5 102
Расходы на обязательные социальные взносы	1 334	1 150
Добровольное медицинское страхование	91	-
Итого Расходы на вознаграждения работникам за период	7 602	6 764
<i>в том числе вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия</i>	7 602	6 764

Обязательства на конец отчетного и сравнительных периодов по краткосрочным вознаграждениям работникам состоят из резерва на оплату отпусков.

Обязательства по выплате вознаграждений работникам	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Краткосрочные вознаграждения работникам	623	514	427
Резерв на оплату отпусков	623	514	427
Итого Обязательства по выплате вознаграждений работникам	623	514	427

14. Денежные средства и эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты. Срочные депозиты имеют разные сроки погашения, но могут быть в любое время отозваны по запросу без ограничений. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

Денежные средства и эквиваленты на конец периода	2014	2013	2012
тыс. руб.			
Расчетные счета	7 666	2 771	4 293
Валютные счета (EUR)	0	4	0
Валютные счета (USD)	943	0	0
Краткосрочные депозиты	1 000	2 500	0
Итого Денежные средства и эквиваленты	9 609	5 276	4 293

Краткосрочные Депозиты	2014	2013	2012
тыс. руб.			
На начало	2 500	-	8 000
Депозиты краткосрочные (размещение)	2 295 733	1 140 882	7 500
Депозиты краткосрочные (возврат)	(2 297 233)	(1 138 382)	(15 500)
На конец	1 000	2 500	-

ООО «Газпром капитал»
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

15. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 1 868 590 тысяч рублей. На отчетную дату единственным участником Компании является ОАО «Газпром», которому принадлежит одна доля 100%.

Вклад в уставный капитал	Балансовая стоимость, руб.	
	31.12.2014	21.02.2008 (дата последней оценки)
Обыкновенные именные бездокументарные акции ОАО «Дальтрансгаз», не обращающиеся на рынке ценных бумаг, 1 424 477 шт. номинальной стоимостью 500 рублей, рыночная стоимость 1 311,17 рублей за акцию (дата государственной регистрации акций 26.08.2003г.)	1 867 589 060,39	1 867 589 060,39
Денежные средства	1 000 939,61	1 000 939,61
ИТОГО стоимость уставного капитала	1 868 590 000,00	1 868 590 000,00

Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника Компании в размере 1 700 тыс. руб., внесенный в 2009 году.

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

По итогам 2013 года Компания приняла решение об отчислении в резервный фонд 245 тыс. руб.

Компания приняла решение 29 апреля 2014 г. № 50. о распределении чистой прибыли за 2013 год и выплате дивидендов в сумме 1 226,5 тыс. руб. Дивиденды выплачены полностью в течение отчетного периода.

16. Влияние обменных курсов валют

Влиянию обменных курсов валют подвержен актив, который соответствует определению чистых инвестиций в иностранные предприятия (доля в кооперативе Gazprom Holding, выраженная в евро), а также остатки на валютных счетах, выраженные в евро и долларах США.

Для пересчета активов по курсу на конец отчетного периода использовался следующий курс валют:

Курс валют	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
EUR/RUB	68,3427	44,9699	40,2286
USD/RUB	56,2584	32,7292	30,3727
Курсовые разницы			
тыс. руб.	2014	2013	
Фин. актив Gazprom Holding (50 000 EUR)	1 169	44	
Валютный счет EUR	(0)	(20)	
Валютный счет USD	176	0	
Итого курсовые разницы за период	1 344	25	

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

Курсовые разницы от пересчета инвестиций в иностранные предприятия учтены в прибылях или убытках отчета о совокупном доходе (Примечание 6).

17. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия

17.1. Связанные с правительством предприятия

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Компанией, доля Правительства РФ в ОАО «Газпром» составляет 50,23%. В соответствии с МСФО (IAS) 24 Компания освобождается от требования раскрывать подробную информацию по операциям со связанными сторонами, в том числе сумму операций, остатков, условия их проведения и прочую информацию. В связи с этим Компания раскрывает наиболее существенные операции со связанными сторонами.

Перечень связанных с правительством предприятий, операции с которыми отражены в финансовой отчетности Компании:

- ОАО «Газпром»
- ОАО «Дальтрансгаз»
- Gazprom Holding Cooperate U.A.
- ОАО «Газпромбанк»
- Rosingaz Ltd.

17.2. Операции с материнской компанией и компаниями Группы Газпром

Перечень связанных сторон – юридических лиц, операции с которыми отражены в финансовой отчетности Компании:

- ОАО «Газпром» (материнская компания)
- ОАО «Дальтрансгаз» (Группа Газпром)
- Gazprom Holding Cooperate U.A. (Группа Газпром)
- ОАО «Газпромбанк» (Группа Газпром)
- Rosingaz Ltd. (Группа Газпром)

Основные операции с ОАО «Газпром» связаны с предоставлением займа в 2013 году 30 млрд. и выплате процентов по данному займу в течение отчетного и сравнительного периодов. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 5 и 8.

Основные операции с компаниями Группы Газпром связаны с выпуском корпоративных облигаций и выплатой купонного дохода в течение отчетного и сравнительного периодов, а также с предоставлением займа компанией Rosingaz Ltd. и выплатой процентов по данному займу. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 5 и 11.

Операции со связанными сторонами ОАО «Дальтрансгаз» и Gazprom Holding Cooperate U.A. представляют собой владение долевыми инструментами данных компаний. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 9.

17.3. Вознаграждения руководящему персоналу

Основной руководящий персонал Компании представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера, начальника отдела по правовой и корпоративной работе, начальника отдела корпоративных финансов и операций с ценными бумагами. Вознаграждение генеральному директору утверждается Соглашением (Приложение к трудовому договору). Вознаграждение остальных представителей основного руководящего персонала устанавливается в трудовых договорах.

Размер вознаграждений работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала представлен в Примечании 13. Других расходов на вознаграждения связанным сторонам – физическим лицам в течение отчетного и сравнительного периодов не производилось.

18. События после отчетной даты и утверждение отчетности

Изменения экономической и политической ситуации

Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности связаны с изменениями экономической и политической ситуации. Основные риски, связанные с данными изменениями, описаны в Примечании 20.

Обменный курс долл. США к рублю ЦБ РФ менялся в пределах от 49,67 до 69,66 руб. за долл. США. Кредитный рейтинг Российской Федерации был снижен Fitch Ratings в январе 2015 года до ВВВ-, в то время как Standard & Poor's снизил до ВВ+ (рейтинг ниже уровня инвестиционного). Ключевая ставка ЦБ РФ была снижена с 17%, действовавшая на конец 2014 года, до 14% в год. Данные события могут оказать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

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.

В 2015 году планируется размещение данных облигаций на ФБ ММВБ по цене размещения, равной номинальной стоимости. В период после отчетной даты до утверждения отчетности размещение облигаций не осуществлялось.

19. Сверка капитала и совокупного дохода

Затраты по сделке в отчетности РСБУ признаются в качестве расходов периода. Финансовое обязательство по выпуску облигаций или финансовый актив оцениваются при первоначальном признании без учета затрат по сделке. В соответствии с МСФО (IAS) 39 при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предприятие оценивает такой финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива или финансового обязательства. Финансовые обязательства при выпуске облигаций признаны по справедливой стоимости (стоимости полученного возмещения, равного цене сделки) за вычетом затрат по сделке. Таким образом, скорректированы расходы за 2012 и 2013 года (увеличен совокупный доход за 2013 год и нераспределенная прибыль на начало 2013 года), а также уменьшена стоимость обязательства на сумму затрат, связанных с выпуском облигаций в 2013 и в 2014 году. До первоначального признания обязательства в 2013 году понесенные расходы по данной сделке отражены на дату перехода как прочие краткосрочные активы. Данные корректировки существенно повлияли на показатели финансовой отчетности.

В отчетности РСБУ процентный доход и процентный расход рассчитан по номинальной ставке, исходя из основной суммы обязательства или актива. В отчетности МСФО финансовые обязательства отражены по амортизированной стоимости, проценты рассчитаны по методу эффективной ставки. Произведенные корректировки увеличили сумму процентных расходов, а также увеличили финансовые обязательства. Данные корректировки существенно повлияли на показатели финансовой отчетности.

Расходы на создание сайта в соответствии с РСБУ признаны нематериальным активом до даты перехода на МСФО, амортизационные расходы отражены в отчетном и сравнительном периодах. В соответствии с требованиями ПКР (SIC) 32 расходы на создание веб-сайта могут быть признаны нематериальным активом только в случае выполнения требований МСФО (IAS) 38.57 – при возможности продемонстрировать получение будущих экономических выгод. Так как сайт Компании выполняет главным образом информационную функцию, и Компания не может продемонстрировать получение будущих экономических выгод, все затраты на разработку веб-сайта признаны как расходы

в периоде их возникновения. Таким образом, уменьшены активы, а также уменьшена нераспределенная прибыль на сумму расходов затрат на веб-сайт, понесенных до даты перехода на МСФО. Впоследствии, совокупный доход в отчетном и сравнительном периодах увеличен на сумму амортизационных отчислений. Данные корректировки незначительно повлияли на показатели финансовой отчетности.

В отчетности РСБУ инвестиции в иностранное предприятие, выраженные в иностранной валюте (EUR) не пересчитывались по курсу на конец отчетного и сравнительного периодов. В отчетности МСФО данный актив пересчитывался по курсу на конец отчетного и сравнительных периодов, вследствие чего незначительно увеличились финансовые активы и совокупный доход вследствие положительных курсовых разниц в части прибылей и убытков.

В отчетности РСБУ рассчитаны отложенные налоговые активы и обязательства, а также доход и расход по отложенному налогу на прибыль с учетом разниц, возникших между данными налогового и бухгалтерского учета РСБУ. В отчетности МСФО отложенные налоговые активы и обязательства, а также доход и расход по отложенному налогу на прибыль, рассчитан на основе балансового метода с учетом разниц, возникших между данными налогового и бухгалтерского учета МСФО. В результате на дату перехода, на конец 2013 и 2014 года увеличились отложенные обязательства по налогу на прибыль по сравнению с РСБУ, а также в 2013 году уменьшился совокупный доход вследствие увеличения расхода по отложенному налогу на прибыль за период. Данные корректировки существенно повлияли на показатели финансовой отчетности.

В отчетности РСБУ обязательство по займу Rosingaz отражено на конец 2013 года в составе долгосрочных обязательств, тогда как в отчетности МСФО данное обязательство отражено как краткосрочное финансовое обязательство исходя из срока погашения займа менее 12 месяцев после даты отчетного периода (срок погашения не позднее 21 августа 2014 года). Данные корректировки существенно повлияли на показатели финансовой отчетности.

Статьи расходов периода РСБУ реклассифицированы в операционные статьи МСФО, а также в текущий налог на прибыль за период в части корректировок налога на прибыль прошлых периодов и налога, распределяемого на участников КГН. Часть активов признана расходами периода по статье «прочие расходы», в том числе признанные в РСБУ нематериальные активы и расходы будущих периодов. Данные корректировки незначительно повлияли на показатели финансовой отчетности.

Сверка капитала

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
тыс.руб.			
Капитал и резервы в соответствии с РСБУ	1 901 223	1 889 248	1 884 343
Нематериальные активы	-	(25)	(51)
Прочие краткосрочные активы	(19)	-	717
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 213	44	-
Отложенные активы по налогу на прибыль	(125)	(47)	(36)
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(881)	(1 086)	(48)
Проценты к уплате	(345)	(159)	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	(9 450)	-
Долгосрочные кредиты и займы	4 154	15 503	-
Капитал и резервы в соответствии с МСФО	1 905 220	1 894 028	1 884 926

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2014 год

Сверка совокупного дохода

	2014	2013	2012
тыс. руб.			
Совокупный финансовый результат периода в соответствии с РСБУ	13 201	4 905	9 132
Процентные расходы	(2 085)	(1 683)	-
Реклассификация операционных расходов:			
Отчетность РСБУ:			
- Управленческие расходы	10 680	8 332	7 509
- Прочие доходы	(176)	(4)	(1 392)
- Прочие расходы	4 762	10 999	4 159
- Прочее	(171)	8	288
Отчетность МСФО:			
- Операционные расходы, нетто	(15 266)	(19 335)	(10 287)
- Текущий налог на прибыль	171	-	(278)
Операционные расходы:			
- Финансовые услуги	-	6 859	717
- Амортизация	25	25	-
- Чистые курсовые разницы по операционным статьям	1 169	44	-
- Прочие расходы	(19)	-	(51)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	127	(1 049)	(83)
Общий совокупный доход за период в соответствии с МСФО	12 418	9 102	9 715

20. Управление рисками

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Компании исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании. 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 Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск

Компания может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Компания осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в основном, связаны с владением долевого инструмента и получением дивидендного дохода, выраженных в иностранных валютах (Примечание 16). Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Компании.

В 2014 году произошло значительное снижение стоимости курса рубля по отношению к доллару (на конец 2014 года - на 72% по сравнению с концом 2013 года) и к евро (на конец 2014 года - на 52% по сравнению с концом 2013 года), после отчетной даты сохранялась высокая волатильность курса рубля. Вследствие роста курса евро стоимость активов, выраженных в евро, выросли в пересчете на рубли. В случае изменения стоимости евро и доллара США на 10% по сравнению с курсом на конец 2014 и 2013 гг. активы и финансовый результат за соответствующие периоды изменились бы не существенно.

курс рубля	31.12.2014	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2014, тыс. руб.	изменение курса на 10%	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2014, тыс. руб.	изменение стоимости активов и финансового результата, тыс. руб.
EUR/RUB	68,34	3 417	10%	75,16	3 759
USD/RUB	56,26	943	10%	61,88	1 038
					436
EUR/RUB	68,34	3 417	-10%	61,51	3 075
USD/RUB	56,26	943	-10%	50,63	849
					(342)
					(94)
					(436)

курс рубля	31.12.2013	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2013, тыс. руб.	изменение курса на 10%	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2013, тыс. руб.	изменение стоимости активов и финансового результата, тыс. руб.
EUR/RUB	44,97	2 253	10%	49,47	2 478
					225
EUR/RUB	44,97	2 253	-10%	40,47	2 028
					(225)
					(225)

В 2014 и 2013 гг. Компания не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

Риск изменения процентных ставок

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

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. Ставки предоставленных займов и облигационных займов на момент предоставления займа и выпуска облигаций были сопоставимы со ставками, установленными ЦБ РФ для кредитов, обеспеченных нерыночными активами и поручительствами (7,5-8,0%). В течение 2013 -2014 гг. ставка регулятора выросла более, чем в 2 раза (до 18,75% на конец отчетного периода).

Компания соблюдает баланс между величиной обязательств и активов. Портфель займов и портфель обязательств Компании сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам. Займов с плавающими процентными ставками у Компании в течение отчетного и сравнительных периодов не было, что свидетельствует о низком риске, связанном с изменением рыночных процентных ставок.

По данным котировок ММВБ на конец 2014 года справедливая стоимость облигационных займов снизилась примерно на 6,6% по сравнению с концом 2013 года, и составляет 27 930 млн. руб..

В 2014 и 2013 гг. Компания не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств.

Компания не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа займа руководство Компании принимает решение в отношении привлечения нового займа или досрочном погашении текущих займов.

Вид инструмента	Срок	на дату		с		с 16.12.2014	с 02.02.2015	с 16.03.2015
		предоставления	займа	03.04.2013	03.02.2014	(на отчетную дату)	(после отчетной даты)	(после отчетной даты)
		21.02.2013						
Облигации серии 04,05,06	3-5 лет	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55
Займ ОАО "Газпром"	3-5 лет	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65
Депозитные аукционы (Ключевая ставка ЦБ РФ)	1-6 дней, 1неделя	5,00	5,00	5,50 - 10,50		17,00	15,00	14,00
Кредиты, обеспеченные нерыночными активами или поручительствами	1-549 дней			7,25 - 12,25		18,75	16,75	15,75
Кредиты, обеспеченные нерыночными активами или поручительствами	181-365 дней	8,25	7,50 - 8,00					
Изменение ключевой ставки ЦБ РФ						340%	300%	280%
Изменение ставки по кредитам, обеспеченных нерыночными активами или поручительствами						238%	213%	200%
Возможная ставка займа ОАО "Газпром" с учетом изменения ставки по кредитам, обеспеченных нерыночными активами или поручительствами						18,10	16,17	15,20

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 Компании, 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 Компании. Так как Компания практически не связана с торговлей товарами или услугами, данный риск оценивается как незначительный. Данный риск в большей степени может повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ОАО «Газпром».

Увеличение цен на товары может незначительно повлиять на повышение операционных расходов (Примечание 6). При изменении цен на товары или услуги на 10% операционные расходы, и, следовательно, финансовый результат могли бы измениться на 783 тыс. руб. за 2014 год и 557 тыс. руб. за 2013 год.

Риск изменения цен на долевые 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. Компания подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9). Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании 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.

В отношении торговой дебиторской задолженности руководство Компании оценивает данный риск как несущественный, так как торговой дебиторской задолженности на конец 2014 и 2013 гг. у Компании нет.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является группа долгосрочных займов ОАО «Газпром». Внутригрупповой характер займов, финансовое состояние ОАО

«Газпром», а также низкие процентные ставки косвенно свидетельствует о низком уровне кредитного риска в отношении данных займов.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания 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 Компании 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 Компании, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

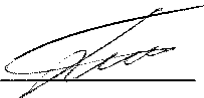
Экономическая среда, в которой Компании осуществляет свою деятельность

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 негативное влияние на российскую экономику, включая ослабление курса рубля и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. В настоящее время существует постоянная угроза ужесточения санкций против России и российских официальных лиц, последствия которых, в случае их применения, в настоящее время сложно оценить. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.



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

«17» апреля 2015г.



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

«17» апреля 2015г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».
Иным лицам.

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».
Место нахождения: Российская Федерация, 142770, г. Москва, поселение Сосенское, посёлок Газопровод д. 101, корп. 9
Основной государственный регистрационный номер 1087746212388.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»
Место нахождения: Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.150.
Основной государственный регистрационный номер 1147847543601.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП «МоАП»).

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11403072077.

Заключение о годовой финансовой отчетности

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015г., отчетов о совокупном доходе, о движении капитала и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

***Ответственность аудируемого лица
за годовую финансовую отчетность.***

Руководство общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

«25» апреля 2016г.

Общество с ограниченной ответственностью
«ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»
Руководитель департамента аудита
Е.П. Петрова
по доверенности № 10/Д от 01.01.2016г.
квалификационный аттестат
№ 03-000011,
протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.

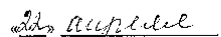


**Отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» на 31.12.2015г.**

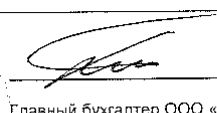
(в тысячах российских рублей)

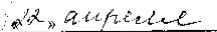
		31.12.2015	31.12.2014
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	8, 14	22,573	9,609
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	1,867,589	1,867,589
Проценты к получению	8	846,062	839,771
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	11	15,000,000	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	10	-
Предоплаты	10	597	1,547
Текущие налоговые активы	7	757	1,191
Прочие краткосрочные активы	10	418	94
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		17,738,006	2,719,800
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	8	15,000,000	30,000,000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9, 16	3,995	3,417
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		15,003,995	30,003,417
ИТОГО АКТИВЫ		32,742,001	32,723,218
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	81	4,169
Краткосрочные вознаграждения работникам	13	744	623
Проценты к уплате	11	822,664	816,478
Краткосрочные кредиты и займы	11	14,999,876	-
Прочие краткосрочные обязательства	13	2,369	-
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15,825,734	821,270
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	11	14,998,015	29,995,846
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	7	506	881
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14,998,521	29,996,727
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30,824,255	30,817,997
КАПИТАЛ			
	15		
Уставный капитал		1,868,590	1,868,590
Добавочный капитал		1,700	1,700
Резервный капитал		906	245
Нераспределенная прибыль		46,550	34,685
ИТОГО КАПИТАЛ		1,917,746	1,905,220
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,742,001	32,723,218


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

 2016г.




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

 2016г.

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

**Отчет о совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2015г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
Процентные доходы	5, 8	2,289,558	2,288,304
Процентные расходы	5, 11	(2,259,731)	(2,259,835)
Чистый процентный доход / (расход)		29,827	28,469
Операционные расходы, нетто	6	(14,904)	(14,090)
Операционная прибыль / (убыток)		14,924	14,379
Дивидендный доход	9	336	823
Прибыль до налогообложения		15,259	15,202
Текущий налог на прибыль		(3,108)	(2,988)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль		375	205
Налог на прибыль	7	(2,733)	(2,784)
Прибыль / (убыток) периода		12,526	12,418
Общий совокупный доход / (убыток)		12,526	12,418



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

В.С. Воробьев 2016г.




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

А.Г. Тараканов 2016г.

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

**Отчет о движении капитала
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2015г.**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспред. прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2014	1,868,590	1,700	-	23,738	1,894,028
Прибыль за период	-	-	-	12,418	12,418
Общий совокупный доход	-	-	-	12,418	12,418
Объявленные дивиденды	-	-	-	(1,226)	(1,226)
Реклассификация статей	-	-	245	(245)	-
Сальдо на 31.12.2014	1,868,590	1,700	245	34,685	1,905,220
Сальдо на 01.01.2015	1,868,590	1,700	245	34,685	1,905,220
Прибыль за период	-	-	-	12,526	12,526
Общий совокупный доход	-	-	-	12,526	12,526
Реклассификация статей	-	-	661	(661)	-
Сальдо на 31.12.2015	1,868,590	1,700	906	46,550	1,917,746



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

«22» апреля 2016г.




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

«22» апреля 2016г.

**Отчет о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2015г.**

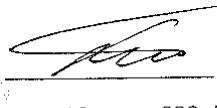
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные	8	2,283,297	2,282,093
Проценты уплаченные	11	(2,251,500)	(2,252,422)
Прочие операционные поступления		48	-
Прочие операционные платежи		(16,880)	(10,353)
Уплаченный налог на прибыль	7	(2,676)	(5,307)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах		12,289	14,011
Погашение кредитов и займов полученных	11	-	(9,450)
Итого денежный поток от операционной деятельности		12,289	4,561
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Приобретение акций, долей в собственности других компаний		(10)	-
Дивиденды полученные	9	336	823
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности		326	823
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты дивидендов		-	(1,226)
Итого денежный поток от финансовой деятельности		-	(1,226)
Влияние обменных курсов валют	16	349	176
Чистый денежный поток		12,964	4,333
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		9,609	5,276
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	14	22,573	9,609



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

В.С. Воробьев 2016г.

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

А.Г. Тараканов 2016г.

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

Примечания к финансовой отчетности ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2015г.

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 основном путем выпуска долговых ценных бумаг, в первую очередь корпоративных облигаций, номинированных в рублях. Кроме этого Компания может осуществлять другую деятельность, в том числе оказание консультационных услуг.

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал». Компания зарегистрирована по адресу: 142770, г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, 101, кор. 9.

Компания входит в Группу Газпром. Материнским предприятием Компании и конечным фактическим материнским предприятием Группы Газпром является ПАО «Газпром», доля владения 100% в уставном капитале Компании.

На дату составления отчетности у Компании нет подконтрольных дочерних, зависимых и совместных предприятий. В течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу.

2. Основа представления информации

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов 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».

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года, и которые вступили в силу на территории РФ. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года. Так как в течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу, в названии данной финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется на основании ч.5 ст.2 ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

С момента регистрации Компания формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой Компании являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

Компания не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для обязательного применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 год»: данный документ выпущен 25 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в 2014 году, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. Данный стандарт обязателен для применения с 1 января 2018 года, допускается досрочное применение. Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках (в соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, целиком признавались в отчет о прибылях и убытках).

Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 9 может оказать значительное влияние на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств Компании, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»: данный стандарт был выпущен в 2014 году и обязателен к применению с 1 января 2016 года. МСФО (IFRS) 14 устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 14 не повлияет на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»: данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»;
- КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»;
- КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»;
- КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов»;
- ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;

- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 – арендодатель продолжает классифицировать и отражать в отчетности договоры аренды в качестве операционной или финансовой. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 16 не окажет значительного влияния на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11: данный документ выпущен 6 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: данный документ выпущен 12 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: данный документ выпущен 11 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

Кроме этого следующие новые поправки к МСФО не окажут значительного влияния на финансовую отчетность по мнению Руководства Компании:

- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

3.1. Принцип непрерывности деятельности

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

3.2. База оценки

Финансовая отчетность Компании 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 методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.3. Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

3.4. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;

ООО «Газпром капитал»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.5. Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

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.

Дивидендный доход

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение.

Услуги

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии завершенности работ. Стадия завершенности работ оценивается по согласованию сторон сделки / договора на основании отчетов о выполненных работах (оказанных услугах) и / или выставленных актов выполненных работ (оказанных услуг). Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Представление в отчетности

Процентный доход от предоставления кредитов и займов, от размещения депозитов и аналогичные доходы являются основным доходом Компании, и классифицируется в отчете о совокупном доходе как «Процентный доход», процентный расход по облигациям и полученным кредитам и займам классифицируются в отчете о совокупном доходе как «Процентный расход». Поступления и выплата процентов в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, представляется в отчете о совокупном доходе отдельной строкой, в отчете о движении денежных средств поступления дивидендов от финансовых активов, предназначенных для продажи, отражаются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Задолженность контрагентов по платежам за оказанные услуги классифицирована как «Торговая дебиторская задолженность». Выручка от оказания консультационных и прочих услуг Компания классифицирует в отчете о совокупном доходе как «Прочие операционные доходы», поступления от оказания консультационных и прочих услуг в отчете о движении денежных средств классифицируются как «Прочие операционные поступления».

3.6. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в финансовой отчетности, включают следующие статьи отчетности:

- остатки денежных средств и их эквивалентов;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

- займы, торговая и прочая дебиторская задолженность;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства;
- кредиты и займы полученные;
- прочие финансовые активы и обязательства.

Классификация финансовых инструментов Компании представлена в таблице:

Статья отчетности	Класс финансовых инструментов		
	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе инвестиции в долевые инструменты без рыночных котировок)		V	
Проценты к получению	V		
Торговая дебиторская задолженность	V		
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	V		
Расчеты с поставщиками			V
Проценты к уплате			V
Кредиты и займы			V

Денежные средства и их эквиваленты

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

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибыли и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой

наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов.

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

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

Финансовые обязательства

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

3.7. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для Компании признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ. 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.

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.

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 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.

3.8. Влияние обменных курсов валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Компании по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату – по официальному курсу рубля, установленному Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, по среднебиржевому курсу.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе в статьи:

- «Операционные расходы – Чистые курсовые разницы по операционным статьям»
- «Курсовые разницы по операциям, отражаемым через прочий совокупный доход»

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в связи с монетарной статьей, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное предприятие, пересчитываются в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прибыли или убытка в индивидуальной финансовой отчетности Компании и в составе прочего совокупного дохода в консолидированной финансовой отчетности Компании, при этом при выбытии чистой инвестиции компонент прочего совокупного дохода, который относится к этой чистой инвестиции, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

3.9. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

3.10. Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать текущие расходы на оплату труда, включая выплаты сотрудникам, удержанный налог на доход физических лиц, обязательные отчисления в фонды, расходы на добровольное медицинское страхование, льготы в неденежной форме, а также участие в прибыли Компании и премии. Кроме этого, краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать суммы оценочных значений резервов на оплату отпусков, которые должны быть выплачены с высокой долей вероятности, при этом обязательства по краткосрочным вознаграждениям сотрудникам содержат суммы, которые должны быть выплачены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все суммы краткосрочных вознаграждений сотрудникам представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основного персонала, и относятся на операционные расходы в отчете о совокупном доходе.

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности, отпуск за выслугу лет, и прочие.

4. 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 Компании также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

Налогообложение

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

При оценке отложенных активов или обязательств по налогу на прибыль руководство Компании исходит из допущений того, что законодательство РФ в отношении основной ставки налога на прибыль не изменится, и ставка составит 20%, а также другие факторы не приведут к тому, что ставка налога на прибыль изменится. При возникновении отложенных активов Компания оценивает возможность зачесть будущие налоговые убытки против будущей прибыли, и признает отложенные налоговые активы только при наличии такой возможности.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компанией, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценка финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, для которых существует активный рынок, осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки, справедливая стоимость рассчитывается исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2). Наилучшая оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых нет наблюдаемых рыночных данных, основывается на моделях разработанных Компанией (Уровень 3).

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 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.

5. Чистый процентный доход

Процентный доход начислен по группе займов ПАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах (Примечание 8). Процентный расход начислен по группе облигационных займов и краткосрочному займу Rosingaz Ltd. (Примечание 11).

	2015	2014
тыс.руб.		
Процентный доход	2,289,558	2,288,304
в том числе:		
Займ ПАО "Газпром"	2,287,500	2,287,500
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	382,500	382,500
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	765,000	765,000
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	1,140,000	1,140,000
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	2,058	804
Процентный расход	(2,259,731)	(2,259,835)
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	(378,033)	(377,998)
Облигации серии 05 (7,55%)	(755,717)	(755,671)
Облигации серии 06 (7,50%)	(1,125,980)	(1,125,917)
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	(250)
Чистый процентный доход / (расход)	29,827	28,469

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

6. Операционные доходы и расходы

В течение отчетного и сравнительного периода Компания получала доход от сдачи имущества в аренду. Прочие расходы включают расходы по лицензионному договору с ПАО «Газпром».

тыс.руб.	Прим.	2015	2014
Материальные расходы		(27)	(83)
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	13	(8,945)	(7,602)
Аренда помещений		(569)	(650)
Консультационные услуги		(1,784)	(2,118)
Финансовые услуги		(1,840)	(4,726)
Налоги, кроме налога на прибыль		(280)	-
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	16	917	1,344
Прочие доходы		89	-
Прочие расходы		(2,484)	(256)
Итого операционные расходы		(14,904)	(14,090)

7. Налог на прибыль

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.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным законодательством РФ, действующим на конец отчетного периода: основная ставка для расчета текущего налога на прибыль равна 20%.

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

тыс.руб.	2015	2014
Налогооблагаемая прибыль за период	15,542	14,571
в том числе распределяемая прибыль участника КГН	4,665	8,439
Налог на прибыль	(3,108)	(2,914)
в том числе налог на прибыль участника КГН	(933)	(1,688)
Дивидендный доход за период	336	823
Налог на прибыль	-	(74)
Текущий налог на прибыль	(3,108)	(2,988)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы		
Доходы, не принимаемые для налогообложения	568	1,194
Расходы, не принимаемые для налогообложения	(2,444)	(2,218)
Прогнозируемая ставка налога на прибыль для будущих периодов	20%	20%
Чистые налоговые обязательства / (активы) на конец периода	(375)	(205)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль в компонентах прибылей и убытков	375	205
Налог на прибыль за период	(2,733)	(2,784)

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

Прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

Текущие налоговые активы на конец 2015 года полностью состоят из предоплаты налога на прибыль участника КГН.

Текущие налоговые активы и обязательства

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Текущие налоговые активы	757	1,191

Отложенные налоговые активы и обязательства по статьям

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Отложенные налоговые обязательства		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	356	243
Кредиты и займы	422	831
	778	1,073
Отложенные налоговые активы		
Прочие краткосрочные активы	(17)	(4)
Краткосрочные вознаграждения работникам	(149)	(125)
Проценты к уплате	(106)	(64)
	(272)	(192)
Чистые налоговые обязательства / (активы)	506	881

8. Займы выданные, депозиты, проценты к получению

Процентный доход начислен по группе займов ПАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах.

В 2013 году компании ПАО «Газпром» выдана группа долгосрочных займов на общую сумму 30 млрд. руб., периодичной выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

Договор тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата выдачи займа	Дата погашения (план)
5,000,000	7.65%	7.65%	21.02.2013	13.02.2018
10,000,000	7.65%	7.65%	21.02.2013	14.02.2017
15,000,000	7.60%	7.60%	21.02.2013	16.02.2016

Первоначально займы признаны по справедливой стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости с учетом эффективной ставки.

Займы выданные и депозиты

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Займ ПАО "Газпром"	30,000,000	30,000,000
в т.ч. Долгосрочная часть займов		
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	5,000,000	5,000,000
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	10,000,000	10,000,000
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	15,000,000
в т.ч. Краткосрочная часть займов		
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	15,000,000	-
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	-	1,000
Итого займы выданные и депозиты	30,000,000	30,001,000

Проценты полученные и проценты к получению

	2015	2014
тыс.руб.		
Проценты полученные	2,283,297	2,282,093
в том числе:		
Займ ПАО "Газпром"	2,281,233	2,281,233
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	381,452	381,452
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	762,904	762,904
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	1,136,877	1,136,877
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	2,064	860
Проценты к получению на конец периода	846,062	839,771
в том числе:		
Займ ПАО "Газпром"	846,062	839,795
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	141,473	140,425
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	282,945	280,849
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	421,644	418,521
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	-	(24)

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи включают вклад в компанию ООО «Газпром ЕРЦ», долевые ценные бумаги ОАО «Дальтрансгаз» и вклад в кооператив Gazprom Holding U.A.

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
ОАО "Дальтрансгаз" 12%	1,867,589	1,867,589
"Gazprom Holding Cooperate U.A." 0,0003%	3,985	3,417
Газпром ЕРЦ 99%	10	-
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,871,584	1,871,006

Доля в Газпром ЕРЦ

В целях централизации казначейских функций учреждена специализированная компания ООО "Газпром единый расчетный центр" ("Газпром ЕРЦ"). Доля Компании в уставном капитале Газпром ЕРЦ составила 99% (9,9 тыс.руб.). В соответствии с намерениями Компании в отношении доли в Газпром ЕРЦ данный актив классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

Доля в ОАО «Дальтрансгаз»

Руководствуясь отчетом независимого оценщика ЗАО «Финансовый консультант», проводившего оценку неденежного вклада в уставный капитал, Общим собранием участников Компании была утверждена рыночная стоимость акций ОАО «Дальтрансгаз» в размере 1 311,07 рублей за акцию (всего 1 867 589 тыс. руб.), протокол собрания от 21.02.2008г. Данные финансовые активы оценены как краткосрочные вследствие намерения руководства Компании реализовать данные финансовые активы в течение 12 месяцев после отчетного периода.

Доля в кооперативе Gazprom Holding U.A.

Доля в кооперативе Gazprom Holding является долгосрочными инвестициями в иностранное предприятие, которые классифицируются как монетарная статья, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное подразделение. Стоимость данного финансового актива выражена в иностранной валюте (EUR), в соответствии с МСФО (IAS) 21 пересчитывается в

российские рубли по курсу закрытия, действующему на отчетную дату (Примечание 16). По итогам 2014 года принято решение о выплате дивидендов акционерам Gazprom Holding, в течение отчетного периода Компании выплачены дивиденды в размере 336 тыс. руб.

Оценивая вероятность обесценения данных финансовых активов, руководство Компании считает, что данных, свидетельствующих о существенном и/или длительном уменьшении справедливой стоимости ниже балансовой стоимости данных финансовых активов, не имеется. Предполагаемая цена реализации примерно равна балансовой стоимости активов. Признаков обесценения данных финансовых активов не выявлено.

10. Предоплаты, дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы

Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженности ПАО «Газпром» по оплате консультационных услуг. Просроченной задолженности и других признаков обесценения дебиторской задолженности не возникало, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Предоплаты включают предоплаченные финансовые услуги, в том числе прием, хранение сертификата и учет ценных бумаг, организация выпуска ценных бумаг, поддержание в котировальном списке, а также страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования сотрудников Компании и предоплаты по прочим текущим операционным расходам Компании.

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Предоплаты	597	1,547
НДС к возмещению	411	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме НДС и налога на прибыль)	7	94
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	1,015	1,641

11. Кредиты и займы, проценты к уплате

Облигации серии 04, 05, 06

В 2012 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке. Дата размещения облигаций на ФБ ММВБ - 21.02.2013г.

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения (план)
Серия 04	5,000,000	5,000,000	7.55%	7.56%	21.02.2013	15.02.2018
Серия 05	10,000,000	10,000,000	7.55%	7.56%	21.02.2013	16.02.2017
Серия 06	15,000,000	15,000,000	7.50%	7.51%	21.02.2013	18.02.2016

При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке, стоимость при первоначальном признании составила 29992424 тыс. руб. Затраты на выпуск облигаций включают организацию выпуска, включение в котировальный список и поддержание в котировальном списке, комиссия биржи, финансовое консультирование и прочие услуги, связанные с выпуском. Впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

Кредиты и займы

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Долгосрочные кредиты и займы	14,998,015	29,995,846
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4,998,808	4,998,309
Облигации серии 05 (7,55%)	9,999,207	9,998,559
Облигации серии 06 (7,50%)		14,998,978
Краткосрочные кредиты и займы, а также краткосрочная часть обязательств по долгосрочным займам	14,999,876	-
в том числе:		
Облигации серии 06 (7,51%)	14,999,876	-
Итого Кредиты и займы	29,997,891	29,995,846
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4,998,808	4,998,309
Облигации серии 05 (7,55%)	9,999,207	9,998,559
Облигации серии 06 (7,50%)	14,999,876	14,998,978

Займ Rosingaz Ltd.

В феврале 2013 года Компания заключила договор займа с компанией Rosingaz Ltd. на предоставление займа с уплатой процентов из расчета 8,5% от предоставленной суммы и с погашением в полном объеме не позднее 21.08.2014г. Займ в размере 9450 тыс. руб. предоставлен в феврале и марте 2013 года, займ полностью погашен в августе 2014 года.

Проценты к уплате на конец периода

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Проценты к уплате	822,664	816,478
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	137,567	136,533
Облигации серии 05 (7,55%)	275,135	273,066
Облигации серии 06 (7,50%)	409,962	406,879

Проценты уплаченные

	2015	2014
тыс.руб.		
Проценты уплаченные	2,251,501	2,252,422
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	376,500	376,500
Облигации серии 05 (7,55%)	753,000	753,000
Облигации серии 06 (7,50%)	1,122,000	1,122,000
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	922

Процентный расход за период

	2015	2014
тыс.руб.		
Процентный расход	2,259,731	2,259,835
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	378,033	377,998
Облигации серии 05 (7,55%)	755,717	755,671
Облигации серии 06 (7,50%)	1,125,980	1,125,917
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	250

ООО «Газпром капитал»
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

По данным котировок ММВБ справедливая стоимость группы облигаций 04, 05, 06 на конец 2015 года составила 29,2 млрд. руб. (97,5% от балансовой стоимости), на конец 2014 - 27,9 млрд. руб. (93,1% от балансовой стоимости).

12. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

тыс.руб.	31.12.2015	31.12.2014
Расчеты с поставщиками	81	4,169
Прочие краткосрочные обязательства	2,369	-
Итого Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	2,450	4,169

13. Вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам за период	2015	2014
тыс.руб.		
Краткосрочные вознаграждения работникам	8,945	7,602
Расходы на резерв по оплате отпусков	730	617
Расходы на оплату труда	6,426	5,560
Расходы на обязательные социальные взносы	1,624	1,334
Добровольное медицинское страхование	166	91
	8,945	7,602
Итого Расходы на вознаграждения работникам за период		
<i>в том числе вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия</i>	8,945	7,602

Обязательства по выплате вознаграждений работникам	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Краткосрочные вознаграждения работникам	744	623
Резерв на оплату отпусков	744	623
Итого Обязательства по выплате вознаграждений работникам	744	623

14. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты на конец периода	2015	2014
тыс. руб.		
Расчетные счета	21,055	7,666
Валютные счета (USD)	1,518	943
Краткосрочные депозиты	0	1,000
Итого Денежные средства и эквиваленты	22,573	9,609

Краткосрочные Депозиты	2015	2014
тыс. руб.		
На начало	1,000	2,500
Депозиты краткосрочные (размещение)	2,335,200	2,295,733
Депозиты краткосрочные (возврат)	(2,336,200)	(2,297,233)
На конец	-	1,000

ООО «Газпром капитал»
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты. Срочные депозиты имеют разные сроки погашения, но могут быть в любое время отозваны по запросу без ограничений. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

15. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 1 868 590 тысяч рублей. На отчетную дату единственным участником Компании является ПАО «Газпром», которому принадлежит одна доля 100%.

Вклад в уставный капитал	Балансовая стоимость, руб.	
	31.12.2015	21.02.2008 (дата последней оценки)
Обыкновенные именные бездокументарные акции ОАО «Дальтрансгаз», не обращающиеся на рынке ценных бумаг, 1 424 477 шт. номинальной стоимостью 500 рублей, рыночная стоимость 1 311,17 рублей за акцию (дата государственной регистрации акций 26.08.2003г.)	1 867 589 060,39	1 867 589 060,39
Денежные средства	1 000 939,61	1 000 939,61
ИТОГО стоимость уставного капитала	1 868 590 000,00	1 868 590 000,00

Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника Компании в размере 1 700 тыс. руб., внесенный в 2009 году.

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, 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. Согласно Решению участника № 37 от 29.04.2015 по итогам работы Компании за 2015 год в резервный фонд сделано отчисление в размере 661 тыс. руб.

Решений о выплате дивидендов по результатам 2014 и 2015 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

16. Влияние обменных курсов валют

Влиянию обменных курсов валют подвержен актив, который соответствует определению чистых инвестиций в иностранные предприятия (доля в кооперативе Gazprom Holding, выраженная в евро), а также остатки на валютных счетах, выраженные в евро и долларах США.

Курсовые разницы от пересчета инвестиций в иностранные предприятия учтены в прибылях или убытках отчета о совокупном доходе (Примечание 6).

Для пересчета активов по курсу на конец отчетного периода использовался следующий курс валют:

	31.12.2015	31.12.2014		
EUR/RUB	79.6972	68.3427		
USD/RUB	72.8827	56.2584		
Курсовые разницы				
			2015	2014
Фин.актив Gazprom Holding (50 000 EUR)			568	1,169
Валютный счет USD			349	176
Итого курсовые разницы за период			917	1,344

17. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия

17.1. Связанные с правительством предприятия

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Компанией, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» составляет 50,23%. В соответствии с МСФО (IAS) 24 Компания освобождается от требования раскрывать подробную информацию по операциям со связанными сторонами, в том числе сумму операций, остатков, условия их проведения и прочую информацию. В связи с этим Компания раскрывает наиболее существенные операции со связанными сторонами.

17.2. Операции с материнской компанией и компаниями Группы Газпром

Перечень связанных сторон – юридических лиц, операции с которыми отражены в финансовой отчетности Компании:

- ПАО "Газпром" (материнская компания)
- ОАО "Дальтрансгаз" (Группа Газпром)
- Gazprom Holding Cooperate U.A. (Группа Газпром)
- Банк ГПБ (АО) (Группа Газпром)
- Rosingaz Ltd. (Группа Газпром)
- ООО "Газпром ЕРЦ" (Группа Газпром)

Основные операции с ПАО «Газпром» связаны с предоставлением займа в 2013 году 30 млрд. и выплатой процентов по данному займу в течение отчетного и сравнительного периодов. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 5 и 8. Основные операции с компаниями Группы Газпром связаны с выпуском корпоративных облигаций и выплатой купонного дохода в течение отчетного и сравнительного периодов, а также с предоставлением займа компанией Rosingaz Ltd. и выплатой процентов по данному займу. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 5 и 11. Операции со связанными сторонами ООО "Газпром ЕРЦ", ОАО "Дальтрансгаз" и Gazprom Holding Cooperate U.A. представляют собой владение долевыми инструментами данных компаний. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 9.

17.3. Вознаграждения руководящему персоналу

Основной руководящий персонал Компании представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера, начальника отдела по правовой и корпоративной работе, начальника отдела корпоративных финансов и операций с ценными бумагами. Вознаграждение генеральному директору утверждается Соглашением (Приложение к трудовому договору). Вознаграждение остальных представителей основного руководящего персонала устанавливается в трудовых договорах. Размер вознаграждений работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала представлен в Примечании 13. Других расходов на вознаграждения связанным сторонам – физическим лицам в течение отчетного и сравнительного периодов не производилось.

18. События после отчетной даты и утверждение отчетности

Изменения экономической и политической ситуации

Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности связаны с изменениями экономической и политической ситуации. Основные риски, связанные с данными изменениями, описаны в Примечании 19.

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 перенесены с 2015 года на 2016 год. Размещение данных облигаций планируется по цене размещения, равной номинальной стоимости. В период после отчетной даты до утверждения отчетности размещение облигаций не осуществлялось.

19. Управление рисками

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Компании исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании. 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 Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск

Компания может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Компания осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в основном, связаны с владением долевого инструмента и получением дивидендного дохода, выраженных в иностранных валютах (Примечание 16). Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Компании.

	31.12.2015	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2015, тыс. руб.	изменение курса на 10%	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2015, тыс. руб.	изменение стоимости активов и финансового результата, тыс. руб.
EUR/RUB	79.70	3,985	10%	87.67	4,383
USD/RUB	72.88	1,518	10%	80.17	1,670
					550
EUR/RUB	79.70	3,985	-10%	71.73	3,586
USD/RUB	72.88	1,518	-10%	65.59	1,367
					(550)

ООО «Газпром капитал»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

	31.12.2014	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2014, тыс. руб.	изменение курса на 10%	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2014, тыс. руб.	изменение стоимости активов и финансового результата, тыс. руб.
EUR/RUB	68.34	3,417	10%	75.18	3,759
USD/RUB	56.26	943	10%	61.88	1,038
					436
EUR/RUB	68.34	3,417	-10%	61.51	3,075
USD/RUB	56.26	943	-10%	50.63	849
					(342)
					(94)
					(436)

В 2015 году произошло значительное снижение стоимости курса рубля по отношению к доллару (на конец 2015 года рубль снизился на 30% по сравнению с концом 2014 года) и снижение стоимости курса рубля по отношению к евро (на конец 2015 года рубль снизился на 17% по сравнению с концом 2014 года), после отчетной даты сохранялась высокая волатильность курса рубля. Вследствие роста курса евро стоимость активов, выраженных в евро, выросли в пересчете на рубли. В случае изменения стоимости евро и доллара США на 10% по сравнению с курсом на конец 2015 и 2014 гг. активы и финансовый результат за соответствующие периоды изменились бы не существенно.

В 2015 и 2014 годах Компания не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. 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.

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. Ставки предоставленных займов и облигационных займов на момент предоставления займа и выпуска облигаций были сопоставимы со ставками, установленными ЦБ РФ для кредитов, обеспеченных нерыночными активами и поручительствами (7,5-8,0%). В течение 2015 года ключевая ставка снизилась до 11% и оставалась на данном уровне на конец отчетного периода.

Компания соблюдает баланс между величиной обязательств и активов. Портфель займов и портфель обязательств Компании сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам. Займов с плавающими процентными ставками у Компании в течение отчетного и сравнительных периодов не было, что свидетельствует о низком риске, связанном с изменением рыночных процентных ставок.

По данным котировок ММВБ на конец 2015 года справедливая стоимость облигационных займов повысилась примерно на 4,7% по сравнению с концом 2014 года, и составила 29 249 млн. руб.

В 2015 и 2014 гг. Компания не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств.

Компания не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа займа руководство Компании 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 возрасти, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

ООО «Газпром капитал»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2015 год

Вид инструмента	Срок	на дату предоставления займа 21.02.2013	с 03.04.2013	с 03.02.2014	с 16.12.2014	с 03.08.2015
Облигации серии 04,05,06	3-5 лет	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,58
Займ ПАО "Газпром"	3-5 лет	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65
Депозитные аукционы (Ключевая ставка ЦБ РФ)	1-6 дней, 1неделя	5,00	5,00	5,50 - 10,50	17,00	11,00
Кредиты, обеспеченные нерыночными активами или поручительствами	1-549 дней			7,25 - 12,25	18,75	12,75

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 Компании. Так как Компания практически не связана с торговлей товарами или услугами, данный риск оценивается как незначительный. Однако данный риск может повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Увеличение цен на товары может незначительно повлиять на повышение операционных расходов Компании (Примечание 6). При изменении цен на товары или услуги на 10% операционные расходы, и, следовательно, финансовый результат могли бы измениться на 550 тыс. руб. за 2015 год и 783 тыс. руб. за 2014 год.

Риск изменения цен на долевые 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. Компания подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9). Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании 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.

В отношении торговой дебиторской задолженности руководство Компании оценивает данный риск как несущественный, так как торговая дебиторская задолженность Компании на конец отчетного периода составляет несущественную сумму.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является группа долгосрочных займов ПАО «Газпром». Внутригрупповой характер займов, финансовое состояние ПАО «Газпром», а также низкие процентные ставки косвенно свидетельствуют о низком уровне кредитного риска в отношении данных займов.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания 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,

отирующихся 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 Компании 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 Компании, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

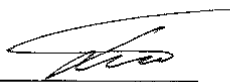
Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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 негативное влияние на российскую экономику, включая ослабление курса рубля и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.



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

«12» августа 2016г.



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

«12» августа 2016г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (ОГРН 1087746212388, г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, 101 кор. 9), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Облигации и купонный доход</i></p> <p>В 2012 году единственным участником общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (далее – Общество) принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством публичного акционерного общества «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке.</p> <p>При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке. Впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.</p> <p>В 2016 г. погашены облигации серии 06, номинальной стоимостью 15 млрд. руб. Облигации серии 05 погашены 16.02.2017 г., номинальной стоимостью 10 млрд. руб.</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 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 11 Примечаний к финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.</p> <p>По результатам выполненной работы мы</p>

Облигации серии 04 планируются к погашению 15.02.2018 г. Мы уделили особое внимание этому вопросу в связи с существенным влиянием колебания рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.	подтвердили правомерность порядка погашения облигаций, правильность расчета амортизированной стоимости обязательств с использованием эффективной ставки, начисления и выплаты купонного дохода.
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» за 2016 г., но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности. Годовой отчет общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» за 2016 г., предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 руководству аудируемого лица 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 руководству аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, Наталья Викторовна Гига (квалификационный аттестат № 06-000269).

Руководитель департамента аудита
Е.П. Петрова
по доверенности № 3/Д от 01.01.2017 г.
квалификационный аттестат
№ 03-000011,
протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.



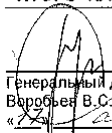
Аудиторская организация:
общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Групп ПРАУД»,
ОГРН 1147847543601,
Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.150,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов»
(Ассоциация),
основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и
аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11403072077.

«18» апреля 2017 года

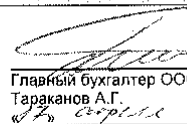
**Отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» по состоянию на 31.12.2016г.**

(в тысячах российских рублей)

		31.12.2016	31.12.2015
АКТИВЫ			
Прим.			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	14	5 367	22 573
Депозиты	8, 14	15 500	-
Проценты к получению	8	431 124	846 062
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	8	10 000 000	15 000 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	1 867 589	1 867 589
Текущие налоговые активы		146	757
Прочие краткосрочные активы	10	1 819	1 025
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		12 321 545	17 738 006
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	8	5 000 000	15 000 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9, 16	1 029 601	3 995
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		6 029 601	15 003 995
ИТОГО АКТИВЫ		18 351 145	32 742 001
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	204	81
Краткосрочные вознаграждения работникам	13	886	744
Задолженность по текущему налогу на прибыль		8	-
Проценты к уплате	11	418 908	822 664
Краткосрочные кредиты и займы	11	9 999 908	14 999 876
Прочие краткосрочные обязательства	12	1	2 369
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 419 916	15 825 734
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	11	4 999 346	14 998 015
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	7	81	506
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 999 427	14 998 521
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 419 343	30 824 255
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	1 868 590	1 868 590
Добавочный капитал		315 600	1 700
Резервный капитал		1 601	906
Предоплаты участников		700 000	-
Нераспределенная прибыль		46 011	46 550
ИТОГО КАПИТАЛ		2 931 803	1 917 746
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18 351 145	32 742 001


 Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
 Воробей В.С.
 «21 декабря» 2017г.




 Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
 Тарканов А.Г.
 «21 декабря» 2017г.

ООО «Газпром капитал»
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2016 год

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2016г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016	2015
Процентный доход	5, 8	1 303 736	2 289 558
Процентный расход	5, 11	(1 288 108)	(2 259 731)
Чистый процентный доход / (расход)		15 628	29 827
Операционные расходы, нетто	6	(17 343)	(14 904)
Операционная прибыль / (убыток)		(1 715)	14 924
Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	9	1 495	336
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(220)	15 259
Текущий налог на прибыль (Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль		(49) 425	(3 108) 375
Налог на прибыль	7	376	(2 733)
Прибыль / (убыток) периода		156	12 526
Прочий совокупный доход / (убыток) периода		-	-
Общий совокупный доход / (убыток)		156	12 526

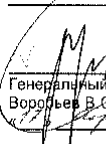
		
Генеральный директор ООО «Газпром капитал» Воробеев В.С. «17» апреля 2017г.	ООО «Газпром капитал» Москва	Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал» Тараканов А.Г. «17» апреля 2017г.

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2016 год

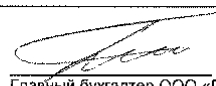
**Отчет об изменениях в собственном капитале
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2016г.**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Предоплаты участников	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2015	1 868 590	1 700	245	-	34 685	1 905 220
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	12 526	12 526
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	12 526	12 526
Отчисление в резервный капитал	-	-	661	-	(661)	-
Сальдо на 31.12.2015	1 868 590	1 700	906	-	46 550	1 917 746
Сальдо на 01.01.2016	1 868 590	1 700	906	-	46 550	1 917 746
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	156	156
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	156	156
Вклад в имущество	-	313 900	-	700 000	-	1 013 900
Отчисление в резервный капитал	-	-	695	-	(695)	-
Сальдо на 31.12.2016	1 868 590	315 600	1 601	700 000	46 011	2 931 803


Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.
«17» апреля 2017г.




Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.
«17» апреля 2017г.

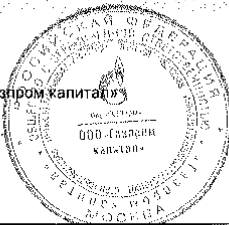
**Отчет о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2016г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные	8	1 718 674	2 283 297
Проценты уплаченные	11	(1 690 500)	(2 251 500)
Прочие операционные поступления		70	48
Прочие операционные платежи		(19 235)	(16 880)
(Уплата)/ Возврат налога на прибыль		740	(2 676)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах		9 749	12 289
Поступления от погашения долгосрочных займов и кредитов	8	15 000 000	-
Размещение депозитов	14	(26 700)	-
Поступления от возврата депозитов	14	11 200	-
Погашение долговых обязательств	11	(15 000 000)	-
Итого денежный поток от операционной деятельности		(5 751)	12 289
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Приобретение финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи	9	(1 026 400)	(10)
Дивиденды полученные	9	1 326	336
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности		(1 025 074)	326
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Вклад в имущество	15	1 013 900	-
Итого денежный поток от финансовой деятельности		1 013 900	-
Влияние обменных курсов валют	16	(281)	349
Чистый денежный поток		(17 206)	12 964
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		22 573	9 609
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		5 367	22 573

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

«22» апреля 2017г.



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

«22» апреля 2017г.

ООО «Газпром капитал»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2016 год

Примечания к финансовой отчетности ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2016г.

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 основном путем выпуска долговых ценных бумаг, в первую очередь корпоративных облигаций, номинированных в рублях. Кроме этого Компания может осуществлять другую деятельность, в том числе оказание консультационных услуг.

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал». Компания зарегистрирована по адресу: 142770, г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, 101, кор. 9.

Компания входит в Группу Газпром. Материнским предприятием Компании и конечным фактическим материнским предприятием Группы Газпром является ПАО «Газпром», доля владения 100% в уставном капитале Компании. На дату составления отчетности у Компании нет подконтрольных дочерних, зависимых и совместных предприятий. В течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу.

2. Основа представления информации

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов 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».

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года, и которые вступили в силу на территории РФ. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года. Так как в течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу, в названии данной финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется на основании ч.5 ст.2 ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

С момента регистрации Компания формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску 17 апреля 2017 года.

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой Компании являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности за 2016 год, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой финансовой отчетности Компании за 2015 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения поправок к стандартам, вступивших в силу 1 января 2016 года.

3.1. Изменения в учетной политике

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2016 года и примененные Компанией впервые в 2016 году

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» обязателен к применению с 1 января 2016 года. МСФО (IFRS) 14 устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Руководство Компании полагает, что данные изменения не оказали существенного влияния на показатели данной финансовой отчетности.

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

В МСФО (IFRS) 5 были внесены поправки, разъясняющие, что переклассификация актива (или выбывающей группы) из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения собственникам» или наоборот, не меняет сути изначальных планов на выбытие. Соответственно, компании могут применять все требования (по классификации, представлению и оценке) стандарта, уместные для категории «предназначенные для продажи». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Руководство Компании полагает, что данные поправки не оказали существенного влияния на показатели настоящей финансовой отчетности.

В МСФО (IFRS) 7 были внесены поправки, разъясняющие обстоятельства, при которых компания сохраняет за собой право на обслуживание переданного финансового актива (продолжающееся участие). Принятые разъяснения необходимы при учете требований прекращения признания МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Продолжающееся участие имеет место, когда компания продолжает обслуживание переданного финансового актива и сохраняет в долгосрочной перспективе заинтересованность в финансовых результатах, которые можно получить от него. Продолжающееся участие в финансовых активах имеет место в случаях, когда вознаграждение компании, передавшей финансовый актив является переменным и зависит от суммы поступления денежных потоков по переданному финансовому активу или является фиксированным, но не уплачивается в полном объеме, если у переданного актива плохие финансовые результаты. Поправку применяют ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, за исключением периодов, начинающихся до годового периода, в котором компания использовала ее впервые. Руководство Компании полагает, что данные поправки не оказали существенного влияния на показатели настоящей финансовой отчетности.

Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 19, касаются актуарных допущений по ставке дисконтирования и разъясняют, что высококачественные корпоративные облигации, используемые для определения ставки дисконтирования (значение которой требуется для учета вознаграждения работникам), должны быть выражены в той же валюте, что и связанное с ними будущее вознаграждение работникам. При отсутствии в какой-либо юрисдикции достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций в определенной валюте следует использовать рыночную доходность (на конец отчетного периода) государственных облигаций, выраженных в данной валюте. Поправки применяют ретроспективно (в соответствии с МСФО (IAS) 8) с начала самого раннего сравнительного периода, представленного в первой финансовой отчетности, в которой компания использовала данную поправку. Руководство Компании полагает, что данные поправки не оказали существенного влияния на показатели настоящей финансовой отчетности.

Согласно изменениям в МСФО (IAS) 34 дополнительное раскрытие информации о значительных событиях и операциях может быть представлено в примечаниях к промежуточной финансовой отчетности или каком-либо другом разделе промежуточного финансового отчета. При этом требуются

перекрестные ссылки, если дополнительное раскрытие информации представлено в другом разделе финансового отчета (например, в комментариях руководства, отчете о рисках). Если раскрытие информации сделано в ином отчете, то он должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. В противном случае ее комплект является неполным. Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Руководство Компании полагает, что данные поправки не оказали существенного влияния на показатели настоящей финансовой отчетности.

Документ «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации (Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»)» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки касаются вопросов, связанных с исключением общего характера по инвестиционным организациям, в том числе применение исключения материнской компанией, являющейся инвестиционной организацией, учет долей неинвестиционной компанией в ассоциированной инвестиционной компании или в совместной деятельности инвестиционной организации, а также раскрытие информации инвестиционными организациями. Поправки применяют ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Руководство Компании полагает, что данная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Документ «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»)» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки дают возможность учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия с применением метода долевого участия (как описано в МСФО (IAS) 28) в отдельной финансовой отчетности. В случае применения поправок указанный в них подход должен использоваться для всех видов инвестиций. Ранее компания могла учитывать такие инвестиции только по фактической стоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (МСФО (IAS) 39). Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Руководство Компании полагает, что данные поправки не оказали существенного влияния на показатели настоящей финансовой отчетности.

Документ «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях (Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»)» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес, и требует от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 применяются перспективно, если дата приобретения доли - это дата начала первого годового отчетного периода или позже (при этом отчетный период начинается 01.01.2016 или позже). Руководство Компании полагает, что данная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Документ «Разъяснение допустимых методов амортизации (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»)» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. В данном документе разъясняется, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Поправки в МСФО (IAS) 16 разъясняют, что применение метода амортизации, основанного на выручке, не допускается, поскольку выручка, генерируемая в результате деятельности, в которой использован актив, как правило, отражает факторы, отличные от потребления заключенных в данном активе экономических выгод. Например, на выручку влияют другие используемые ресурсы и процессы, деятельность по продаже, изменения объемов и цен продаж, инфляция. Поправки в МСФО (IAS) 38 вводят опровержимое допущение того, что применение метода амортизации, основанного на выручке для нематериального актива, не является допустимым и может быть опровергнуто лишь в ограниченных случаях, а именно если нематериальный актив выражен как оценка выручки или когда можно продемонстрировать, что выручка и потребление

экономических выгод от нематериального актива в высшей степени взаимосвязаны. Руководство Компании полагает, что данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Документ «Инициатива в сфере раскрытия информации (Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности")» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Основная цель поправок - побудить компании к тому, чтобы требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности были тщательно взвешены посредством применения профессионального суждения (в том числе с учетом соблюдения принципов существенности, понятности и сопоставимости). Поправки касаются, в том числе, вопросов агрегирования, дополнительной информации в раскрытиях, промежуточных итоговых сумм в отчетах, группировки компонентов прочего совокупного дохода в зависимости от возможной последующей реклассификации в состав прибыли или убытка, а также поправки содержат примеры упорядоченного представления или группировки примечаний для соблюдения цели понятности и сопоставимости финансовой отчетности. Данные поправки незначительно повлияли на финансовые показатели Компании в настоящей финансовой отчетности в части агрегирования прочих активов и обязательств, операционных расходов и доходов. В остальном Руководство Компании полагает, что данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу на начало отчетного периода и не применяемые Компанией досрочно

Компания не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для обязательного применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» обязателен для применения с 1 января 2018 года. Данный стандарт вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов и к прекращению их признания. Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевого инструментов, не предназначенных для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания). Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках (в соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, целиком признавались в отчет о прибылях и убытках). Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 9 может оказать значительное влияние на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств Компании, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;

- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 15, выпущенные в 2016 году, и действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, содержат разъяснения в следующих областях:

- выявление обязанностей к исполнению;
- сравнение вознаграждения собственника и агента; и
- руководство по применению лицензирования.

Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении изменений в договоре, которые были внесены до начала самого раннего из представленных периодов и договоров, которые были выполнены на начало самого раннего из представленных периодов. Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 – арендодатель продолжает классифицировать и отражать в отчетности договоры аренды в качестве операционной или финансовой. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 16 не окажет значительного влияния на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств.

Документ «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков (Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»)» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Данные поправки уточняют признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости. В поправках разъясняется, что на основании нерезализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные различия. Уточняется также, что оценка возможной будущей налогооблагаемой прибыли не ограничена балансовой стоимостью актива, а также, что при сравнении вычитаемых временных различий с будущей налогооблагаемой прибылью будущая налогооблагаемая прибыль не включает в себя налоговые вычеты, связанные со сторнированием данных вычитаемых временных различий. Руководство Компании предполагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» будут действовать в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение. Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные

финансовой деятельностью. Поправки не дают определения финансовой деятельности, но разъясняют, что финансовая деятельность основана на существующем определении, данном в МСФО (IAS) 7. Несмотря на отсутствие определенных требований к порядку соблюдения новых изменений, данные поправки включают в себя примеры того, как организация может достигнуть цели этих поправок. Руководство Компании предполагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Документ «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций")» действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже. Поправки коснулись вопросов учета влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами, вопросов классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям, а также вопросов учета изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплаты денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов. Руководство Компании полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» охватывают вопросы, связанные с различными датами вступления в силу МСФО (IFRS) 9 и нового стандарта в отношении договоров страхования, который заменит МСФО (IFRS) 4 для организаций, соответствующих критерию участия в преимущественно страховой деятельности. Руководство Компании полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3.2. Принцип непрерывности деятельности

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

3.3. База оценки

Финансовая отчетность Компании 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 методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.4. Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

3.5. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;

- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.6. Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

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.

Дивидендный доход

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение.

Услуги

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии завершенности работ. Стадия завершенности работ оценивается по согласованию сторон сделки / договора на основании отчетов о выполненных работах (оказанных услугах) и / или выставленных актов выполненных работ (оказанных услуг). Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Представление в отчетности

Процентный доход от предоставления кредитов и займов, от размещения депозитов и аналогичные доходы являются основным доходом Компании, и классифицируются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как «Процентный доход». Процентный расход по облигациям, полученным кредитам и займам классифицируются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как «Процентный расход». Поступления и выплата процентов в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивидендный доход от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной строкой, в отчете о движении денежных средств поступления дивидендов от финансовых активов, предназначенных для продажи, отражаются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Задолженность контрагентов по платежам за оказанные услуги классифицирована как «Торговая дебиторская задолженность» или «Прочая дебиторская задолженность». Выручка от оказания

консультационных и прочих услуг Компания классифицирует в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как «Прочие операционные доходы», поступления от оказания консультационных и прочих услуг в отчете о движении денежных средств классифицируются как «Прочие операционные поступления».

3.7. Финансовые инструменты

Классификация финансовых инструментов Компании представлена в таблице:

Вид финансовых инструментов	Категория финансовых инструментов			
	Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые обязательства, прочие (учитываемые по амортизированной стоимости)
Денежные средства на расчетных рублевых, валютных счетах, наличные средства в кассе	√			
Депозиты до востребования	√			
Срочные депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее с даты приобретения	√			
Срочные депозиты со сроком погашения более 3х месяцев с даты приобретения		√		
Проценты к получению		√		
Дебиторская задолженность		√		
Кредиты и займы выданные		√		
Инвестиции в долевые инструменты без рыночных котировок			√	
Обязательства перед поставщиками				√
Кредиты и займы полученные				√
Выпущенные долговые ценные бумаги				√
Проценты к уплате				√
Прочие финансовые обязательства				√

Первоначально финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Финансовые активы, которые не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов по выпуску или приобретению инструмента.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках, в том числе вклады до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Данные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых

активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в том числе в момент амортизации, выбытия, списания.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Инвестиции в долевые инструменты, чья справедливая стоимость не может быть оценена, отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемых до погашения, включают активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые компания намеревается и имеет возможность удерживать до погашения и которые не соответствуют определению займа и дебиторской задолженности, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Финансовые активы, удерживаемых до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов.

В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для долевыми ценными бумагами, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что

должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

Финансовые обязательства

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

3.8. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для Компании признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ. 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.

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.

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 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.

3.9. Влияние обменных курсов валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Компании по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату – по официальному курсу рубля, установленному Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, по среднебиржевому курсу.

Все курсовые разницы включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в статьи:

- «Операционные расходы или доходы – Чистые курсовые разницы по операционным статьям»
- «Курсовые разницы по операциям, отражаемым через прочий совокупный доход»

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в связи с монетарной статьей, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное предприятие, пересчитываются в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прибыли или убытка в индивидуальной финансовой отчетности Компании и в составе прочего совокупного дохода в консолидированной финансовой отчетности Компании, при этом при выбытии чистой инвестиции компонент прочего совокупного дохода, который относится к этой чистой инвестиции, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

3.10. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

3.11. Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать текущие расходы на оплату труда, включая выплаты сотрудникам, удержанный налог на доход физических лиц, обязательные отчисления в фонды, расходы на добровольное медицинское страхование, льготы в неденежной форме, а также участие в прибыли Компании и премии. Кроме этого, краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать суммы оценочных значений резервов на оплату отпусков, которые должны быть выплачены с высокой долей вероятности, при этом обязательства по краткосрочным вознаграждениям сотрудникам содержат суммы, которые должны быть выплачены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все суммы краткосрочных вознаграждений сотрудникам представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основного персонала, и относятся на операционные расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности, отпуск за выслугу лет, и прочие.

4. 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 Компании также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может

пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

4.1. Периметр консолидации

При определении наличия контроля над объектом инвестиций руководство Компании 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 Компании 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 Компании отсутствует контроль над объектом инвестиций.

4.2. Налогообложение

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

При оценке отложенных активов или обязательств по налогу на прибыль руководство Компании исходит из допущений того, что законодательство РФ в отношении основной ставки налога на прибыль не изменится, и ставка составит 20%, а также другие факторы не приведут к тому, что ставка налога на прибыль изменится. При возникновении отложенных активов Компания оценивает возможность зачесть будущие налоговые убытки против будущей прибыли, и признает отложенные налоговые активы только при наличии такой возможности.

4.3. Оценка финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, для которых существует активный рынок, осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки, справедливая стоимость рассчитывается исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2). Наилучшая оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых нет наблюдаемых рыночных данных, основывается на моделях, разработанных Компанией (Уровень 3).

4.4. 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 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.

5. Чистый процентный доход

Процентный доход начислен по группе займов ПАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах. Процентный расход начислен по группе облигационных займов.

	2016	2015
Процентный доход	1 303 736	2 289 558
в том числе:		
По займам ПАО «Газпром»	1 297 438	2 287 500
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	383 548	382 500
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	767 096	765 000
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	146 795	1 140 000
По депозитам и остаткам денежных средств на счетах	6 298	2 058
Процентный расход	(1 288 108)	(2 259 731)
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	(379 108)	(378 033)
Облигации серии 05 (7,55%)	(757 838)	(755 717)
Облигации серии 06 (7,50%)	(151 162)	(1 125 980)
Чистый процентный доход / (расход)	15 628	29 827

6. Операционные доходы и расходы

	Прим.	2016	2015
Материальные расходы		(4)	(27)
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	13	(12 631)	(8 945)
Аренда помещений		(747)	(569)
Консультационные услуги		(1 756)	(1 784)
Финансовые услуги		(1 144)	(1 840)
Право на использование товарного знака *		(360)	(2 107)
Налоги, кроме налога на прибыль		(330)	(280)
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	16	(1 075)	917
Прочие доходы		51	89
Прочие расходы		(490)	(357)
Итого операционные доходы / (расходы), нетто		(18 487)	(14 904)

* Статья «Право на использование товарного знака» содержит расходы по лицензионному договору с ПАО «Газпром».

7. Налог на прибыль

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.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц

отражен по ставкам, установленным законодательством РФ, действующим на конец отчетного периода: основная ставка для расчета текущего налога на прибыль равна 20%.

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

Налог на прибыль за период	2016	2015
Налогооблагаемая прибыль за период	-	15 324
Текущая ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	145	(3 065)
Дивидендный доход за период	1 495	336
Текущая ставка налога на прибыль	13%	13%
Налог на прибыль	(194)	(44)
Текущий налог на прибыль	(49)	(3 108)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	829	568
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(2 953)	(2 444)
Прогнозируемая ставка налога на прибыль для будущих периодов	20%	20%
Итого (Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль в компонентах прибыли и убытков	425	375
Налог на прибыль за период	376	(2 733)

Прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства по статьям

	31.12.2016	31.12.2015
Отложенные налоговые обязательства		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	197	356
Кредиты и займы	149	422
Итого Отложенные налоговые обязательства	346	778
Отложенные налоговые активы		
Прочие краткосрочные активы	(9)	(17)
Краткосрочные вознаграждения работникам	(177)	(149)
Проценты к уплате	(80)	(106)
Итого Отложенные налоговые активы	(266)	(272)
Чистые налоговые обязательства / (активы)	81	506

8. Займы выданные, депозиты, проценты к получению

Процентный доход начислен по группе займов ПАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах.

В 2013 году компании ПАО «Газпром» выдана группа долгосрочных займов на общую сумму 30 млрд. руб., с периодичной выплаты процентов 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

Договор тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата выдачи займа	Дата погашения (план)
5,000,000	7.65%	7.65%	21.02.2013	13.02.2018
10,000,000	7.65%	7.65%	21.02.2013	14.02.2017
15,000,000	7.60%	7.60%	21.02.2013	16.02.2016

Первоначально займы признаны по справедливой стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости с учетом эффективной ставки.

В течение отчетного периода в связи с наступлением срока погашения 16.02.2016 погашен займ ПАО «Газпром» в размере 15 млрд. руб., а также после отчетной даты в связи с наступлением срока погашения 17.02.2017 погашен займ ПАО «Газпром» в размере 10 млрд. руб.

	31.12.2016	31.12.2015
Займы ПАО "Газпром"	15 000,000	30 000,000
в т.ч. долгосрочная часть займов		
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	5,000,000	5,000,000
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	-	10,000,000
в т.ч. краткосрочная часть займов		
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	15,000,000
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	10,000,000	-
Депозиты со сроком погашения более 3х месяцев с даты приобретения, признанные финансовыми активами	15,500	-
Итого Займы выданные и депозиты на конец периода	15,015,500	30,000,000

Проценты полученные в течение периода	2016	2015
По займам ПАО "Газпром"	1 712 795	2 281 233
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	381 452	381 452
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	762 904	762 904
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	568 438	1 136 877
По депозитам и остаткам денежных средств на счетах	5 880	2 064
Итого Проценты полученные в течение периода	1 718 674	2 283 297

Проценты к получению на конец периода	31.12.2016	31.12.2015
Займы ПАО "Газпром"	430 705	846 062
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	143 568	141 473
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	287 137	282 945
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	421 644
По депозитам и остаткам денежных средств на счетах	418	-
Итого Проценты к получению на конец периода	431 124	846 062

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Доля в ОАО «Дальтрансгаз»

Доля Компании в ОАО «Дальтрансгаз» составляет 12%. Руководствуясь отчетом независимого оценщика ЗАО «Финансовый консультант», проводившего оценку неденежного вклада в уставный капитал, Общим собранием участников Компании была утверждена рыночная стоимость акций ОАО «Дальтрансгаз» в размере 1311,07 рублей за акцию, всего стоимость данного актива Компании составила 1 867 589 тыс. руб. (протокол собрания от 21.02.2008г.). Данный финансовый актив оценен как краткосрочный финансовый актив вследствие намерения руководства Компании реализовать данные финансовые активы в течение 12 месяцев после отчетного периода.

Доля в кооперативе "Gazprom Holding Cooperative U.A."

Доля Компании в кооперативе "Gazprom Holding Cooperative U.A." на конец отчетного периода составляет 0.00019% и является долгосрочными инвестициями в иностранное предприятие, классифицируемые как монетарная статья, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное подразделение. Стоимость данного актива выражена в иностранной валюте, в соответствии с МСФО (IAS) 21 она пересчитывается в российские рубли по курсу закрытия, действующему на отчетную дату. В соответствии с намерениями Компании в отношении данного актива

он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

В течение отчетного периода получены дивиденды в размере 195 тыс. руб. (2447 долл. США и 20 тыс. руб.), с учетом налога доход составил 170 тыс. руб.

	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
ОАО "Дальтрансгаз"	1 867 589	1 867 589
<i>доля на конец периода</i>	<i>12,0%</i>	<i>12,0%</i>
Итого Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 867 589	1 867 589
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Gazprom Holding Cooperatie U.A.	3 191	3 985
<i>доля на конец периода</i>	<i>0,00019%</i>	<i>0,0003%</i>
ООО "Газпром ЕРЦ"	1 000 010	10
<i>доля на конец периода</i>	<i>99,0%</i>	<i>99,0%</i>
ООО "Газпром 335"	0,1	-
<i>доля на конец периода</i>	<i>1,0%</i>	
АО "ДРАГА"	26 400	-
<i>доля на конец периода</i>	<i>10,0%</i>	
Итого Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 029 601	3 995
Итого Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 897 190	1 871 584
Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		
	31.12.2016	31.12.2015
Gazprom Holding Cooperatie U.A.	195	336
АО "ДРАГА"	1 300	-
Итого Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 495	336

Доля в ООО «Газпром ЕРЦ»

В целях централизации казначейских функций в 2015 году учреждена специализированная компания ООО "Газпром единый расчетный центр" (сокращенно ООО "Газпром ЕРЦ"). Доля Компании в уставном капитале ООО «Газпром ЕРЦ» составила 99%. Анализ наличия признаков контроля или значительного влияния показал, что Компания не обладает контролем или значительным влиянием в отношении ООО "Газпром ЕРЦ", поэтому данный актив классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок). Руководство Компании полагает, что контролем в отношении ООО "Газпром ЕРЦ" обладает материнская компания ПАО «Газпром», так как она владеет полным объемом полномочий в отношении управления ООО "Газпром ЕРЦ" в целях реализации задачи централизации казначейских функций компаний Группы Газпром. ПАО «Газпром» обладает возможностью влиять на доходы ООО "Газпром ЕРЦ" и подвержена рискам, связанным с получением дохода от ООО "Газпром ЕРЦ" и от компаний Группы Газпром, на которые в свою очередь влияет деятельность ООО "Газпром ЕРЦ".

В 2016 году Компания сделала вклад в ООО "Газпром ЕРЦ" в размере 1 млрд. руб., получив данные средства от материнской компании ПАО «Газпром» (Примечание 15).

Доля в ООО «Газпром 335»

В течение отчетного периода Компания приняла решение согласовать участие в организации ООО «Газпром 335» (решение участника №18 от 10 марта 2016 года). Доля Компании во вновь созданной организации ООО «Газпром 335» составила 1% (номинальная стоимость 100 рублей). В соответствии с намерениями Компании в отношении данного актива он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

АО «ДРАГА»

В течение отчетного периода Компания приобрела акции ЗАО «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 приняла решение согласовать участие в ЗАО «СР-ДРАГА» путем приобретения у ПАО «Газпром автоматизация» 2 000 000 (двух миллионов) 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 настоящей финансовой отчетности актив признан по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения акций. В соответствии с намерениями Компании в отношении данного актива он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок). В течение отчетного периода получены дивиденды в размере 1300 тыс. руб. (1 131 тыс. руб. с учетом налога на дивидендный доход).

Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Оценивая вероятность обесценения данных финансовых активов, руководство Компании считает, что данных, свидетельствующих о существенном и/или длительном уменьшении справедливой стоимости ниже балансовой стоимости данных финансовых активов, не имеется. Признаков обесценения данных финансовых активов не выявлено.

10. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Запасы	3	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	10	-
Предоплаты	196	597	1 547
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме НДС и налога на прибыль)	-	7	94
НДС к возмещению	476	411	-
Затраты на выпуск облигационного займа	1 144	-	-
Итого Прочие краткосрочные активы	1 819	1 025	1 641

Просроченной задолженности и других признаков обесценения дебиторской задолженности не возникало, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

11. Кредиты и займы полученные, проценты к уплатеОблигации серии 04, 05, 06

В 2012 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев

биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке. Дата размещения облигаций на ФБ ММВБ - 21.02.2013г.

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения (план)
Серия 04	5,000,000	5,000,000	7.55%	7.58%	21.02.2013	15.02.2018
Серия 05	10,000,000	10,000,000	7.55%	7.56%	21.02.2013	16.02.2017
Серия 06	15,000,000	15,000,000	7.50%	7.51%	21.02.2013	18.02.2016

При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке, стоимость при первоначальном признании составила 29992424 тыс. руб. Затраты на выпуск облигаций включают организацию выпуска, включение в котировальный список и поддержание в котировальном списке, комиссия биржи, финансовое консультирование и прочие услуги, связанные с выпуском. Впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

Кредиты и займы на конец периода

	31.12.2016	31.12.2015
Долгосрочные кредиты и займы	4,999,346	14,998,015
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4,999,346	4,998,808
Облигации серии 05 (7,55%)	-	9,999,207
Краткосрочные кредиты и займы	9,999,908	14,999,876
в том числе:		
Облигации серии 05 (7,55%)	9,999,908	-
Облигации серии 06 (7,50%)	-	14,999,876
Итого Кредиты и займы	14,999,254	29,997,891
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4,999,346	4,998,808
Облигации серии 05 (7,55%)	9,999,908	9,999,207
Облигации серии 06 (7,50%)	-	14,999,876

Проценты к уплате на конец периода

	31.12.2016	31.12.2015
Облигации серии 04 (7,55%)	139,636	137,567
Облигации серии 05 (7,55%)	279,272	275,135
Облигации серии 06 (7,50%)	-	409,962
Итого Проценты к уплате на конец периода	418,908	822,664

Проценты уплаченные в течение периода

	2016	2015
Облигации серии 04 (7,55%)	376 500	376 500
Облигации серии 05 (7,55%)	753 000	753 000
Облигации серии 06 (7,50%)	561 000	1 122 000
Итого Проценты уплаченные в течение периода	1 690 500	2 251 500

По данным котировок ММВБ справедливая стоимость группы облигаций 04, 05 на конец 2016 года составила 14,9 млрд. (99,4% от балансовой стоимости), справедливая стоимость группы облигаций 04, 05, 06 на конец 2015 года составила 29,2 млрд. руб. (97,5% от балансовой стоимости).

12. Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Расчеты с поставщиками	201	81	4 169
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	3	-	-
Прочие краткосрочные обязательства **	1	2 369	-
Итого Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие краткосрочные обязательства	206	2 450	4 169

** Статья «Прочие краткосрочные обязательства» на конец 2015 года содержит задолженность перед ПАО «Газпром» по лицензионному договору.

13. Вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам за период	2016	2015
Расходы на резерв по оплате отпусков	897	730
Расходы на оплату труда	9 354	6 426
Расходы на обязательные социальные взносы	2 218	1 624
Добровольное медицинское страхование	162	166
Итого Краткосрочные вознаграждения работникам за период	12 631	8 945
<i>в том числе вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия</i>	<i>6 819</i>	<i>4 064</i>
Обязательства по выплате вознаграждений работникам на конец периода	31.12.2016	31.12.2015
Резерв на оплату отпусков	886	744
Итого Краткосрочные вознаграждения работникам на конец периода	886	744

14. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2016	2015
Расчетные счета	3 955	21 055
Валютные счета (USD)	1 412	1 518
Итого Денежные средства и их эквиваленты	5 367	22 573

Депозиты со сроком погашения менее 3 месяца и менее с даты приобретения***	2016	2015
На начало	-	1 000
Размещение депозитов	16 752 316	2 326 700
Возврат депозитов	(16 752 316)	(2 327 700)
На конец	-	-

*** Данные депозиты классифицированы в категорию «Денежные средства и их эквиваленты»

Депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев с даты приобретения****		
	2016	2015
На начало	-	-
Размещение депозитов	26 700	8 500
Возврат депозитов	(11 200)	(8 500)
На конец	15 500	-

**** Данные депозиты классифицированы в категорию "Займы и дебиторская задолженность"

15. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 2 568 590 тысяч рублей. На отчетную дату единственным участником Компании является ПАО «Газпром», которому принадлежит одна доля 100%. Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника Компании.

В соответствии с Решением участника от 17 февраля 2016 г. № 10, добавочный капитал увеличен за счет за счёт внесения ПАО «Газпром» дополнительного вклада денежными средствами в размере 13 900 тыс. руб.

В соответствии с Решением участника от 6 декабря 2016 г. № 190 уставный и добавочный капитал Компании увеличен за счёт внесения ПАО «Газпром» дополнительного вклада денежными средствами в размере 1 млрд. руб. (в том числе уставный капитал увеличен на 700 000 тыс. руб., добавочный капитал увеличен на 300 000 тыс. руб.).

Уставный капитал	Балансовая стоимость, руб.	
	31.12.2016	21.02.2008 (дата последней оценки)
Обыкновенные именные бездокументарные акции ОАО «Дальтрансгаз», не обращающиеся на рынке ценных бумаг 1 424 477 шт. номинальной стоимостью 500 рублей, рыночная стоимость 1 311,17 рублей за акцию (дата государственной регистрации акций 26.08.2003г.)	1 867 589 060,39	1 867 589 060,39
Вклад денежными средствами	1 000 939,61	1 000 939,61
Вклад ПАО «Газпром» (Решение 6.12.2016 №190)	700 000 000,00	-
ИТОГО стоимость уставного капитала	2 568 590 000,00	1 868 590 000,00

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, 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. Согласно Решению участника № 55 от 29.04.2016 по итогам работы Компании за 2015 год в резервный фонд сделано отчисление в размере 695 тыс. руб. Решений о выплате дивидендов по результатам 2015 и 2016 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

16. Влияние обменных курсов валют

Влиянию обменных курсов валют подвержен актив, который соответствует определению чистых инвестиций в иностранные предприятия (доля в кооперативе Gazprom Holding, выраженная в евро), а также остатки на валютных счетах, выраженные в долларах США.

Курсовые разницы от пересчета инвестиций в иностранные предприятия учтены в прибылях или убытках отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Для пересчета активов по курсу на конец отчетного периода использовался следующий курс валют:

	31.12.2016	31.12.2015
EUR/RUB	63,8111	79,6972
USD/RUB	60,6569	72,8827

Курсовые разницы

	2016	2015
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Gazprom Holding Cooperative U.A.)	(794)	568
Остатки по валютным счетам (USD)	(281)	349
Итого курсовые разницы за период	(1 075)	917

17. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия

17.1. Связанные с правительством предприятия

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Компанией, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» превышает 50%. В соответствии с МСФО (IAS) 24 Компания раскрывает наиболее существенные операции со связанными сторонами.

17.2. Операции с материнской компанией и компаниями Группы Газпром

Перечень связанных сторон – юридических лиц, операции с которыми отражены в финансовой отчетности Компании:

- ПАО "Газпром" (материнская компания)
- ОАО "Дальтрансгаз" (Группа Газпром)
- Gazprom Holding Cooperative U.A. (Группа Газпром)
- Банк ГПБ (АО) (Группа Газпром)
- ООО "Газпром ЕРЦ" (Группа Газпром)
- ООО «Газпром 335» (Группа Газпром)
- АО «ДРАГА»

Основные операции с ПАО «Газпром» связаны с предоставлением займа в 2013 году 30 млрд. и выплатой процентов по данному займу в течение отчетного и сравнительного периодов, вкладом в имущество Компании, а также расчетами по лицензионному договору. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечаниях 5, 6, 8, 12 и 15. Основные операции с компаниями Группы Газпром связаны с выпуском корпоративных облигаций и выплатой купонного дохода в течение отчетного и сравнительного периодов. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 5 и 11. Операции со связанными сторонами ООО "Газпром ЕРЦ", ОАО "Дальтрансгаз", ООО «Газпром 335», АО «ДРАГА» и «Gazprom Holding Cooperative U.A.» представляют собой владение долевыми инструментами данных компаний, а также вклад в имущество ООО "Газпром ЕРЦ". Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 9.

17.3. Вознаграждения руководящему персоналу

Основной руководящий персонал Компании представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера. Вознаграждение генеральному директору утверждается Соглашением (Приложение к трудовому договору). Вознаграждение остальных представителей основного руководящего персонала устанавливается в трудовых договорах. Размер вознаграждений работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала представлен в Примечании 13. Других расходов на вознаграждения связанным сторонам – физическим лицам в течение отчетного и сравнительного периодов не производилось.

18. События после отчетной даты и утверждение отчетности

18.1. Изменения экономической и политической ситуации

Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности связаны с изменениями экономической и политической ситуации. Основные риски, связанные с данными изменениями, описаны в Примечании 19.

18.2. 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-06 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая и 15 млн. шт. облигаций БО-06 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая на общую сумму 30 млрд. руб.

18.3. Погашение облигаций серии 05

В связи с наступлением срока погашения 16.02.2017 погашены облигации серии 05 в количестве 10 млн. шт. на общую сумму 10 млрд. руб.

18.4. Погашение займа ПАО «Газпром»

В связи с наступлением срока погашения 17.02.2017 погашен займ ПАО «Газпром» в размере 10 млрд. руб.

19. Управление рисками

19.1. Экономическая среда, в которой Компания 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.

С другой стороны, в 2016 году произошел ряд важных событий экономического и геополитического характера, которые потенциально могут оказать позитивное влияние на деятельность материнской компании и Группы Газпром в целом. На развитие мирового энергетического рынка могут существенно повлиять такие факторы, как стабилизация цен на нефть, снижение инвестиций в проекты по

сжиженному природному газу в различных регионах мира, восстановление темпов роста мирового спроса на газ и другие.

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

19.2. Риски

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Компании исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков, действия руководства нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании. 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 Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск

Компания может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Компания осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в основном, связаны с владением долевого инструмента и получением дивидендного дохода, выраженных в иностранных валютах. Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Компании.

курс рубля	31.12.2016	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2016, тыс. руб.	изменение курса на 10%	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2016, тыс. руб.	изменение стоимости активов и финансового результата, тыс. руб.	
EUR/RUB	63,81	3 191	10%	70,19	3 510	319
USD/RUB	60,66	1 412	10%	66,72	1 553	141
						460
EUR/RUB	63,81	3 191	-10%	57,43	2 671	(319)
USD/RUB	60,66	1 412	-10%	54,59	1 271	(141)
						(460)

курс рубля	31.12.2015	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2015, тыс. руб.	изменение курса на 10%	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2015, тыс. руб.	изменение стоимости активов и финансового результата, тыс. руб.	
EUR/RUB	79,70	3 985	10%	87,67	4 363	398
USD/RUB	72,88	1 518	10%	80,17	1 670	152
						550
EUR/RUB	79,70	3 985	-10%	71,73	3 586	(398)
USD/RUB	72,88	1 518	-10%	65,59	1 367	(152)
						(550)

В 2015 году произошло значительное снижение стоимости курса рубля по отношению к доллару и евро (на конец 2015 года рубль снизился на 30% по отношению к доллару и 17% по отношению к евро по сравнению с курсами на конец 2014 года). Однако в конце 2016 года произошло значительное укрепление рубля (на 17% по отношению к доллару и 20% по отношению к евро по сравнению с курсами на конец 2015 года), после отчетной даты продолжилась тенденция к укреплению рубля, а также к

стабилизации курса и снижению волатильности. Вследствие снижения курса доллара и евро стоимость активов, выраженных в иностранной валюте, снизилась в пересчете на рубли. В 2016 и 2015 годах Компания не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. 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.

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. Впоследствии ключевая ставка снизилась, и с 24.03.2017 составляет 9,75%, оставаясь на данном уровне до выпуска настоящей финансовой отчетности. Ставки займов выданных и облигационных займов на момент предоставления займа и выпуска облигаций серий 04, 05, 06 были сопоставимы со ставками, установленными ЦБ РФ для кредитов, обеспеченных нерыночными активами и поручительствами (7,5-8,0%). Изменения рыночных ставок может повлиять на справедливую стоимость облигационных займов. По данным котировок ММВБ на конец 2016 года справедливая стоимость непогашенных облигационных займов повысилась примерно на 4,1% по сравнению с концом 2015 года, и составила 14 904 млн. руб.

Компания соблюдает баланс между величиной обязательства и активов. Портфель займов и портфель обязательств Компании сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам. Займов с плавающими процентными ставками у Компании в течение отчетного и сравнительных периодов не было, что свидетельствует о низком риске, связанном с изменением рыночных процентных ставок. В 2016 и 2015 гг. Компания не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств.

Компания не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа займа руководство Компании 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 Компании, 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 Компании. Так как Компания практически не связана с торговлей товарами или услугами, данный риск оценивается как незначительный. Увеличение цен на товары может незначительно повлиять на повышение операционных расходов Компании. При изменении цен на товары или услуги на 10% операционные расходы, и, следовательно, финансовый результат могли бы измениться на 463 тыс. руб. за 2016 год и 550 тыс. руб. за 2015 год.

Тем не менее, данный риск может существенно повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Падение мировых цен на нефть в 2014-2015 стало причиной снижения цен на природный газ, который организации Группы «Газпром» реализуют по долгосрочным контрактам с европейскими или прочими потребителями, что приводит к риску сокращения доходов дочерних и зависимых обществ ПАО «Газпром» от экспорта. Однако с февраля 2016 года цена на нефть демонстрировала рост и продолжила увеличение в 2017 году. Разворот динамики цен на нефть связан улучшением конъюнктуры мировой экономики, ростом спроса, а также с достижением соглашения стран ОПЕК и другими производителями вне ОПЕК по снижению добычи нефти в декабре 2016 года. По оценкам экспертов цена на нефть в 2017-2019 гг. составит около 50-60

долларов за баррель. Данные обстоятельства свидетельствуют о снижении риска сокращения доходов дочерних и зависимых обществ ПАО «Газпром» от экспорта.

Риск изменения цен на долевые 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. Компания подвержена риску изменения стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании 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.

В отношении дебиторской задолженности и предоплат руководство Компании оценивает данный риск как несущественный, так как данные показатели финансовой отчетности Компании на конец отчетного периода составляет несущественную сумму.

Основным финансовым инструментом, который подвержен кредитному риску, является группа долгосрочных займов ПАО «Газпром». 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 Компании, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания 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 Компании 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 Компании, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.
«17» апреля 2017г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тарханов А.Г.
«17» апреля 2017г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (ОГРН 1087746212388, Российская Федерация г. Москва) за три и шесть месяцев, состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, промежуточного сокращенного отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» по состоянию на 30 июня 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 промежуточной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита промежуточной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры
<p>Облигации и купонный доход</p> <p>В 2012 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке.</p> <p>При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке. Впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.</p> <p>В 2016 г. погашены облигации серии 06, номинальной стоимостью 15 млрд. руб. Облигации серии 05 погашены 16.02.2017 г., номинальной стоимостью 10 млрд. руб. Облигации серии 04 планируются к погашению</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 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 10 Примечаний к финансовой отчетности ООО «Газпром капитал», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за первое</p>

<p>15.02.2018 г.</p> <p>В 2014г. единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05 и БО-06 в количестве 60 млн. штук номинальной стоимостью 1000 рублей на общую сумм 60 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке.</p> <p>Размещение облигаций БО-05, БО-6 состоялось 15.02.2017г. со сроком погашения 3640 дней с даты начала размещения облигаций. Общая сумма размещенных облигаций 30 млрд. руб.</p> <p>При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке. Впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.</p> <p>Мы уделили особое внимание этому вопросу в связи с существенным влиянием колебания рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств ООО «Газпром капитал».</p>	<p>полугодие 2017г. на 30.06.2017г.</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>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Ответственность руководства аудируемого лица за промежуточную финансовую отчетность

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

При подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 промежуточной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 промежуточной 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 промежуточной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 руководству аудируемого лица 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 руководству аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита промежуточной 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, Сарсембаева Ольга Владимировна (квалификационный аттестат № 03-000629).

Руководитель департамента аудита
Е.П. Петрова
по доверенности № 3/Д от 01.01.2017 г.
квалификационный аттестат
№ 03-000011,
протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»,
ОГРН 1147847543601,
Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.150,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов»
(Ассоциация),
основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и
аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11403072077.

«23» августа 2017 года

6

ООО «Газпром капитал»

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

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Содержание

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	6
1. Информация о компании	6
2. Основа представления информации	6
3. Основные принципы учетной политики	6
4. Чистый процентный доход	8
5. Операционные доходы и расходы	8
6. Налог на прибыль	8
7. Займы выданные, депозиты, проценты к получению	9
8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10
9. Прочие краткосрочные активы	12
10. Кредиты и займы, проценты к уплате	12
11. Вознаграждения работникам	14
12. Денежные средства и эквиваленты, финансовые активы, удерживаемые до погашения	14
13. Капитал	15
14. Влияние обменных курсов валют	15
15. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия	16
16. События после отчетной даты	16

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

8

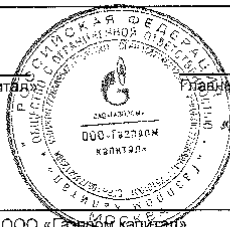
**Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

		30.06.2017	31.12.2016
АКТИВЫ	Прим.		
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 295	5 367
Депозиты		16 500	15 500
Проценты к получению	7	1 143 368	431 124
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	7	5 000 000	10 000 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	1 867 589	1 867 589
Текущие налоговые активы		0	146
Прочие краткосрочные активы	9	2 646	1 819
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		8 033 399	12 321 545
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	7	30 000 000	5 000 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	1 029 785	1 029 601
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		31 029 785	6 029 601
ИТОГО АКТИВЫ		39 063 184	18 351 145
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		104	204
Краткосрочные вознаграждения работникам	11	839	886
Задолженность по текущему налогу на прибыль		626	8
Проценты к уплате	10	1 126 179	418 908
Краткосрочные кредиты и займы	10	4 999 628	9 999 908
Прочие краткосрочные обязательства		-	1
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 127 376	10 419 916
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	10	29 995 064	4 999 346
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	6	1 034	81
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 996 097	4 999 427
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36 123 474	15 419 343
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	2 568 590	1 868 590
Добавочный капитал	13	315 600	315 600
Резервный капитал	13	1 631	1 601
Предоплаты участников		-	700 000
Нераспределенная прибыль		53 889	46 011
ИТОГО КАПИТАЛ		2 939 710	2 931 802
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 063 184	18 351 145

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

«26 августа» 2017г.



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

«26 августа» 2017г.

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

**Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года**

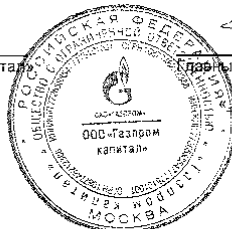
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017	2016	2017	2016
Процентные доходы	4	776 453	287 363	1 295 282	724 326
Процентные расходы	4	(760 104)	(282 680)	(1 272 597)	(716 517)
Чистый процентный доход / (расход)		16 349	4 682	22 684	7 809
Операционные расходы, нетто	5	(7 541)	(4 439)	(12 460)	(8 962)
Операционная прибыль / (убыток)		8 809	243	10 224	(1 153)
Дивидендный доход от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	20	1 300	114	1 410
Прибыль до налогообложения		8 829	1 543	10 338	257
Текущий налог на прибыль (Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	6	(1 121) (85)	17 (333)	(1 477) (952)	(16) 62
Налог на прибыль		(1 206)	(316)	(2 429)	46
Прибыль / (убыток) за год		7 622	1 228	7 909	303
Общий совокупный доход / (убыток)		7 622	1 228	7 909	303

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»

Воробьев В.С.

21 августа 2017г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»

Тараканов А.Г.

25 августа 2017г.

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале
ООО «Газпром капитал» за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Предоплаты участников	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2016	1 868 590	1 700	906	-	46 550	1 917 746
Прибыль за период	-	-	-	-	303	303
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	-	-	303	303
Вклад в имущество	-	13 900	-	-	-	13 900
Отчисление в резервный капитал	-	-	695	-	(695)	-
Сальдо на 30.06.2016	1 868 590	1 700	1 601	-	46 158	1 931 949
Сальдо на 01.01.2017	1 868 590	315 600	1 601	700 000	46 011	2 931 802
Прибыль за период	-	-	-	-	7 909	7 909
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	-	-	7 909	7 909
Реклассификация статей	700 000	-	-	(700 000)	-	-
Отчисление в резервный капитал	-	-	30	-	(30)	-
Сальдо на 30.06.2017	2 568 590	315 600	1 631	-	53 889	2 939 711

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

«26 августа» 2017г.



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

«26 августа» 2017г.

ООО «Газпром капитал»
Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

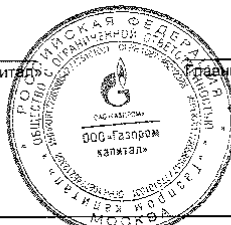
**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 года**

(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017	2016
	Прим.		
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные	7	583 037	1 145 622
Проценты уплаченные	10	(564 750)	(1 125 750)
Прочие операционные поступления		25	35
Прочие операционные платежи		(15 053)	(12 073)
(Уплата)/Возврат налога на прибыль		(714)	704
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах		2 545	8 537
Долгосрочные займы и кредиты выданные		(30 000 000)	-
Поступления от погашения долгосрочных займов и кредитов		10 000 000	15 000 000
Размещение депозитов	12	(13 500)	(11 200)
Поступления от возврата депозитов	12	12 500	-
Поступления от выпуска долговых обязательств		29 996 305	-
Погашение долговых обязательств		(10 000 000)	(15 000 000)
Итого денежный поток от операционной деятельности		(2 150)	(2 663)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Приобретение финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи	8	-	(26 400)
Дивиденды полученные		114	110
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности		114	(26 290)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Вклад в имущество	13	-	13 900
Итого денежный поток от финансовой деятельности		-	13 900
Влияние обменных курсов валют	14	(35)	(200)
Чистый денежный поток		(2 072)	(15 253)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода		5 367	22 573
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода		3 295	7 320

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

В.С. Воробьев
26 августа 2017г.



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

А.Г. Тараканов
26 августа 2017г.

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
ООО «Газпром капитал» за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2017 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 основном путем выпуска долговых ценных бумаг, в первую очередь корпоративных облигаций, номинированных в рублях.

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал». Компания зарегистрирована по адресу: 142770, г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, 101, кор. 9.

Компания входит в Группу Газпром. Материнским предприятием Компании и конечным фактическим материнским предприятием Группы Газпром является ПАО «Газпром» (доля владения 100% в уставном капитале Компании). На дату составления отчетности у Компании нет подконтрольных дочерних, зависимых и совместных предприятий. В течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу.

2. Основа представления информации

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность составлена в соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности» (далее – 208-ФЗ). Так как Компания не создавала группу в течение отчетного и сравнительных периодов, в названии данной финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется на основании ч.5 ст.2 208-ФЗ.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску 21 августа 2017 года.

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой Компании являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

В настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

При признании и оценке активов, обязательств, доходов, расходов и потоков денежных средств, отраженных в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство Компании, использует информацию, имеющуюся к середине года или вскоре после этого. Оценка статей за двенадцать месяцев может отражать возможные изменения в расчетных оценках сумм, отраженных в отчетности за первое полугодие, при этом суммы, отраженные в настоящем промежуточном сокращенном финансовом отчете за первое полугодие, не подлежат ретроспективной корректировке.

Новые и пересмотренные МСФО

Ряд новых изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года. Компания применяла вышеуказанные стандарты последовательно ко всем периодам настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, в том числе следующие изменения к стандартам:

ООО «Газпром капитал»
Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании полагает, что применение МСФО (IFRS) 15 не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Документ «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги за прибыль»)» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Данные поправки уточняют признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости. В поправках разъясняется, что на основании нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные разницы. Уточняется также, что оценка возможной будущей налогооблагаемой прибыли не ограничена балансовой стоимостью актива, а также, что при сравнении вычитаемых временных разниц с будущей налогооблагаемой прибылью будущая налогооблагаемая прибыль не включает в себя налоговые вычеты, связанные со сторнированием данных вычитаемых временных разниц. Руководство Компании полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» будут действовать в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение. Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные финансовой деятельностью. Поправки не дают определения финансовой деятельности, но разъясняют, что финансовая деятельность основана на существующем определении, данном в МСФО (IAS) 7. Несмотря на отсутствие определенных требований к порядку соблюдения новых изменений, данные поправки включают в себя примеры того, как организация может достигнуть цели этих поправок. Руководство Компании полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2018 года; полный перечень данных стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям раскрыт в финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Компания не применяла досрочно данные стандарты, изменения к стандартам и разъяснениям. Руководство Компании полагает, что новые стандарты, изменения к стандартам и разъяснениям не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

4. Чистый процентный доход

Процентный доход начислен по группе займов ПАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах. Процентный расход начислен по облигационным займам.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016	2017	2016
Процентный доход	776 453	287 363	1 295 282	724 326
в том числе:				
Займы ПАО «Газпром»	775 993	286 871	1 284 440	718 973
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	95 363	95 624	189 678	190 726
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	-	191 247	94 315	381 452
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	-	-	146 795
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	340 315	-	500 223	-
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	340 315	-	500 223	-
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	460	492	10 842	5 353
Процентный расход	(760 104)	(282 680)	(1 272 597)	(716 517)
в том числе:				
Облигации серии 04 (7,55%)	(94 268)	(94 227)	(187 497)	(188 513)
Облигации серии 05 (7,55%)	-	(188 454)	(97 321)	(376 842)
Облигации серии 06 (7,50%)	-	-	-	(151 162)
Облигации серии Б-05 (8,90%)	(332 918)	-	(493 890)	-
Облигации серии Б-06 (8,90%)	(332 918)	-	(493 890)	-
Чистый процентный доход / (расход)	16 349	4 682	22 685	7 809

5. Операционные доходы и расходы

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017	2016	2017	2016
Материальные расходы		(7)	-	(43)	-
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	11	(4 451)	(4 046)	(8 324)	(7 351)
Аренда помещений		(134)	-	(264)	(143)
Консультационные услуги		(439)	-	(798)	(171)
Финансовые услуги		(1 363)	-	(1 383)	(247)
Право на использование товарного знака*		-	-	(106)	-
Налоги, кроме налога на прибыль		(688)	(2)	(739)	(71)
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	14	409	(341)	149	(625)
Прочие доходы		14	13	25	25
Прочие расходы		(862)	(62)	(976)	(380)
Итого операционные расходы		(7 541)	(4 439)	(12 460)	(8 962)

6. Налог на прибыль

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.

Текущие налоговые активы и обязательства

	30.06.2017	31.12.2016
Текущие налоговые активы	-	146
Задолженность по текущему налогу на прибыль	626	8

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства по статьям

	30.06.2017	31.12.2016
Отложенные налоговые обязательства		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	234	197
Кредиты и займы	1 062	149
	1 296	346
Отложенные налоговые активы		
Прочие краткосрочные активы	(1)	(9)
Краткосрочные вознаграждения работникам	(168)	(177)
Проценты к уплате	(93)	(80)
	(262)	(266)
Чистые налоговые обязательства / (активы)	1 034	81

Налог на прибыль признается на основе наиболее корректной оценки средневзвешенной годовой эффективной ставки налога на прибыль за полный финансовый год. Для расчета текущего и отложенного налога на прибыль сделана следующая оценка ставок:

- предполагаемая годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2017 год равна 20%,
- ставка для расчета налога на дивидендный доход составляет 13%,
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

7. Займы выданные, депозиты, проценты к получению

Процентный доход начислен по группе займов ПАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах.

В 2013 году компании ПАО «Газпром» выдана группа долгосрочных займов на общую сумму 30 млрд. руб., периодичность выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения. На конец отчетного периода займы 15 000 000 тыс. руб. и 10 000 000 тыс. руб. полностью погашены в связи с наступлением срока погашения.

Договор, тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата выдачи займа	Дата погашения
5 000 000	7.65%	7.65%	21.02.2013	13.02.2018
10 000 000	7.65%	7.65%	21.02.2013	14.02.2017
15 000 000	7.60%	7.60%	21.02.2013	16.02.2016

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

Договор, тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата выдачи займа	Дата погашения
15 000 000	9,10%	9,10%	16.02.2017	06.02.2024
15 000 000	9,10%	9,10%	16.02.2017	06.02.2024

Займы выданные и депозиты на конец периода

	30.06.2017	31.12.2016
Займы ПАО "Газпром"	35 000 000	15 000 000
в т. ч. долгосрочная часть займов		
Договор 5млрд.руб. (7,65%)		5 000 000
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	15 000 000	
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	15 000 000	
в т. ч. краткосрочная часть займов		
Договор 10млрд.руб. (7,65%)		10 000 000
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	5 000 000	
Депозиты со сроком погашения более 3х месяцев и менее года, признанные краткосрочными финансовыми активами	16 500	15 500
Итого	35 016 500	15 015 500

Проценты полученные в течение периода

	За шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2017	2016
По договорам займа с ПАО "Газпром"	572 178	1 140 616
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	190 726	190 726
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	381 452	381 452
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	568 438
По депозитам и остаткам денежных средств на счетах	10 859	5 006
Итого	583 037	1 145 622

Проценты к получению на конец периода

	30.06.2017	31.12.2016
По договорам займа с ПАО "Газпром"	1 142 967	430 705
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	142 621	143 568
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	-	287 137
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	500 223	-
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	500 223	-
По депозитам и остаткам денежных средств на счетах	401	418
Итого	1 143 368	431 124

8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажиДоля в ОАО «Дальтрансгаз»

Доля Компании в ОАО «Дальтрансгаз» составляет 12%. Руководствуясь отчетом независимого оценщика ЗАО «Финансовый консультант», проводившего оценку неденежного вклада в уставный капитал, Общим собранием участников Компании была утверждена рыночная стоимость акций ОАО «Дальтрансгаз» в размере 1311,07 рублей за акцию, всего стоимость данного актива Компании составила 1 867 589 тыс. руб. (протокол собрания от 21.02.2008г.). Данный финансовый актив оценен как краткосрочный финансовый актив вследствие намерения руководства Компании реализовать данные финансовые активы в течение 12 месяцев после отчетного периода.

Доля в кооперативе "Gazprom Holding Cooperative U.A."

Доля Компании в кооперативе "Gazprom Holding Cooperative U.A." на конец отчетного периода составляет 0,00019% и является долгосрочными инвестициями в иностранное предприятие, классифицируемыми как монетарная статья, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное подразделение. Стоимость данного актива выражена в иностранной валюте, в соответствии с МСФО (IAS) 21 она пересчитывается в российские рубли по курсу закрытия, действующему на отчетную дату. В соответствии с

ОАО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

намерениями Компании в отношении данного актива он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

Доля в ООО «Газпром ЕРЦ»

В целях централизации казначейских функций в 2015 году учреждена специализированная компания ООО "Газпром единый расчетный центр" (сокращенно ООО "Газпром ЕРЦ"). Доля Компании в уставном капитале ООО «Газпром ЕРЦ» составила 99%. Анализ наличия признаков контроля или значительного влияния показал, что Компания не обладает контролем или значительным влиянием в отношении ООО "Газпром ЕРЦ", поэтому данный актив классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок). В 2016 году Компания сделала вклад в ООО "Газпром ЕРЦ" в размере 1 млрд. руб., получив данные средства от материнской компании ПАО «Газпром».

Доля в ООО «Газпром 335»

Доля Компании в ООО «Газпром 335» составила 1% (номинальная стоимость 100 рублей). В соответствии с намерениями Компании в отношении данного актива он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

АО «ДРАГА»

В 2016 году Компания приобрела акции ЗАО «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 приняла решение согласовать участие в ЗАО «СР-ДРАГА» путем приобретения у ПАО «Газпром автоматизация» 2 000 000 (двух миллионов) 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 настоящей финансовой отчетности актив признан по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения акций. В соответствии с намерениями Компании в отношении данного актива он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

	30.06.2017	31.12.2016
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 867 589	1 867 589
в том числе:		
ОАО "Дальтрансгаз"	1 867 589	1 867 589
доля на конец периода	12,0%	12,0%
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 029 785	1 029 601
в том числе:		
Газпром Holding Cooperative U.A.	3 375	3 191
доля на конец периода	0,00019%	0,00019%
ООО "Газпром ЕРЦ"	1 000 010	1 000 010
доля на конец периода	99,0%	99,0%
ООО "Газпром 335"	0,1	0,1
доля на конец периода	1,0%	1,0%
АО "ДРАГА"	26 400	26 400
доля на конец периода	10,0%	10,0%
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 897 374	2 897 190

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016	2017	2016
Gazprom Holding Cooperatie U.A.	20	-	114	110
АО "ДРАГА"	-	1 300	-	1 300
Итого Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	20	1 300	114	1 410

Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Оценивая вероятность обесценения данных финансовых активов, руководство Компании считает, что данных, свидетельствующих о существенном и/или длительном уменьшении справедливой стоимости ниже балансовой стоимости данных финансовых активов, не имеется. Признаков обесценения данных финансовых активов не выявлено.

9. Прочие краткосрочные активы

	30.06.2017	31.12.2016
Запасы	-	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	-
Предоплаты	2 641	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме НДС и налога на прибыль)	-	196
НДС к возмещению	-	476
Затраты на выпуск облигационного займа	-	1 144
Итого	2 646	1 819

10. Кредиты и займы, проценты к уплате

Облигации серии 04, 05, 06

В 2012 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке. Дата размещения облигаций на ФБ ММВБ - 21.02.2013г.

На конец отчетного периода обязательства по облигациям серии 05 (10 000 000 тыс. руб.) и 06 (15 000 000 тыс. руб.) полностью погашены в связи с наступлением срока погашения, данные облигации исключены из котировального списка.

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия 04	5 000 000	5 000 000	7.55%	7.56%	21.02.2013	15.02.2018
Серия 05	10 000 000	10 000 000	7.55%	7.56%	21.02.2013	16.02.2017
Серия 06	15 000 000	15 000 000	7.50%	7.51%	21.02.2013	18.02.2018

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 ММВБ были перенесены, размещение облигаций БО-05 и БО-06 состоялось 15.02.2017, в том числе размещено 15 млн. шт. облигаций БО-05 номинальной стоимостью 1000

руб. каждая и 15 млн. шт. облигаций БО-06 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 30 млрд. руб.

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия Б-05	15 000 000	15 000 000	8,90%	8,90%	15.02.2017	07.02.2024
Серия Б-06	15 000 000	15 000 000	8,90%	8,90%	15.02.2017	07.02.2024

Кредиты и займы на конец периода

	30.06.2017	31.12.2016
Долгосрочные кредиты и займы	29 995 063	4 999 346
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	-	4 999 346
Облигации серии Б-05 (8,90%)	14 997 532	-
Облигации серии Б-06 (8,90%)	14 997 532	-
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть обязательств по долгосрочным займам	4 999 628	9 999 908
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4 999 628	-
Облигации серии 05 (7,55%)	-	9 999 908
Итого Кредиты и займы	34 994 691	14 999 254
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4 999 628	4 999 346
Облигации серии 05 (7,55%)	-	9 999 908
Облигации серии Б-05 (8,90%)	14 997 532	-
Облигации серии Б-06 (8,90%)	14 997 532	-

Справедливая стоимость облигаций по данным котировок ММВБ

	30.06.2017	31.12.2016
тыс. руб.		
Облигации серии 04 (7,55%)	4 984 500	4 925 000
Облигации серии 05 (7,55%)	-	9 979 000
Облигации серии Б-05 (8,90%)	15 457 500	-
Облигации серии Б-06 (8,90%)	15 457 500	-
Итого	35 899 500	14 904 000
удельный вес в балансовой стоимости		
Облигации серии 04 (7,55%)	99,7%	98,5%
Облигации серии 05 (7,55%)	-	99,8%
Облигации серии Б-05 (8,90%)	103,1%	-
Облигации серии Б-06 (8,90%)	103,1%	-
Итого	102,6%	99,4%

Проценты к уплате на конец периода

	30.06.2017	31.12.2016
Облигации серии 04 (7,55%)	138 602	139 636
Облигации серии 05 (7,55%)	-	279 272
Облигации серии Б-05 (8,90%)	493 788	-
Облигации серии Б-06 (8,90%)	493 788	-
Итого	1 126 179	418 908

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Проценты уплаченные в течение периода

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Облигации серии 04 (7,55%)	188 524	188 250
Облигации серии 05 (7,55%)	376 226	376 500
Облигации серии 06 (7,50%)	-	561 000
Итого	564 750	1 125 750

11. Вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам за период

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016	2017	2016
Расходы на резерв по оплате отпусков	264	247	516	463
Расходы на оплату труда	3 370	3 057	6 152	5 411
Расходы на обязательные социальные взносы	786	742	1 597	1 451
Добровольное медицинское страхование	31	0	59	26
Итого	4 451	4 046	8 324	7 351
<i>в том числе вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала Компании</i>	<i>2 423</i>	<i>4 046</i>	<i>4 983</i>	<i>7 351</i>

Обязательства по выплате вознаграждений работникам на конец периода

	30.06.2017	31.12.2016
Краткосрочные вознаграждения работникам		
Резерв на оплату отпусков	839	886
Итого	839	886

12. Денежные средства и эквиваленты, финансовые активы, удерживаемые до погашения

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

Денежные средства и эквиваленты на конец периода

	30.06.2017	31.12.2016
Расчетные счета	1 899	3 955
Валютные счета (USD)	1397	1412
Итого	3 295	5 367

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
На начало периода	15 500	-
Размещение депозитов	13 500	11 200
Возврат депозитов	(12 500)	-
На конец периода	16 500	11 200

* Данные депозиты классифицированы в категорию "Займы и дебиторская задолженность"

Депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее с даты приобретения**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
На начало периода	-	-
Размещение депозитов	40 588 200	16 177 116
Возврат депозитов	(40 588 200)	(16 175 616)
На конец периода	-	1 500

** Данные депозиты классифицированы в категорию "Денежные средства и их эквиваленты"

13. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 2 568 590 тысяч рублей. На отчетную дату единственным участником Компании является ПАО «Газпром», которому принадлежит одна доля 100%. Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника Компании.

В соответствии с Решением участника от 17 февраля 2016 г. № 10 добавочный капитал увеличен за счет за счет внесения ПАО «Газпром» дополнительного вклада денежными средствами в размере 13 900 тыс. руб.

В соответствии с Решением участника от 6 декабря 2016 г. № 190 уставный и добавочный капитал Компании увеличен за счёт внесения ПАО «Газпром» дополнительного вклада денежными средствами в размере 1 млрд. руб. (в том числе уставный капитал увеличен на 700 000 тыс. руб., добавочный капитал увеличен на 300 000 тыс. руб.).

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, 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. Согласно Решению участника № 55 от 29.04.2016 по итогам работы Компании за 2015 год в резервный фонд сделано отчисление в размере 695 тыс. руб. Согласно Решению участника от 28 апреля 2017 г. № 79. по итогам работы Компании за 2016 год в резервный фонд сделано отчисление в размере 30 тыс. руб. В течение отчетного периода решений о выплате дивидендов по результатам 2016 года и 1 полугодия 2017 года не принималось, дивиденды не выплачивались.

14. Влияние обменных курсов валют

Влиянию обменных курсов валют подвержен актив, который соответствует определению чистых инвестиций в иностранные предприятия (доля в кооперативе Gazprom Holding, выраженная в евро), а также остатки на валютных счетах, выраженные в долларах США. Для пересчета активов по курсу на конец отчетного периода использовался официальный курс валют ЦБ РФ:

	30.06.2017	31.03.2017	31.12.2016	30.06.2016	31.03.2016
EUR/RUB	67,4993	60,5950	63,8111	71,2102	76,5386
USD/RUB	59,0855	56,3779	60,6569	64,2575	67,6076

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016	2017	2016
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Gazprom Holding Cooperative U.A.)	345	(266)	184	(424)
Остатки по валютным счетам (USD)	64	(74)	(35)	(200)
Итого курсовые разницы за период	409	(341)	149	(625)

Курсовые разницы от пересчета инвестиций в иностранные предприятия учтены в прибылях или убытках отчета о совокупном доходе.

ООО «Газпром капитал»
Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

22

15. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия

15.1. Связанные с правительством предприятия

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Компанией, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» составляет 50,23%. Перечень связанных сторон – юридических лиц и связанных с правительством предприятий, операции с которыми отражены в финансовой отчетности Компании:

- ПАО «Газпром» (материнская компания)
- ОАО «Дальтрансгаз» (Группа Газпром)
- Gazprom Holding Coöperatie U.A. (Группа Газпром)
- «Газпромбанк» (АО) (Группа Газпром)
- ООО «Газпром ЕРЦ» (Группа Газпром)
- ООО «Газпром 335» (Группа Газпром)
- АО «ДРАГА» (Группа Газпром)

15.2. Операции с материнской компанией и компаниями Группы Газпром

Основные операции с ПАО «Газпром» связаны с предоставлением займов в 2013 году (30 млрд. руб.) и в 2017 году (30 млрд. руб.) и выплатой процентов по данным займам в течение отчетного и сравнительного периодов, вкладом ПАО «Газпром» в имущество Компании, а также расчетами по лицензионному договору. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечаниях 4, 5, 7. Основные операции с компаниями Группы Газпром связаны с выпуском корпоративных облигаций и выплатой купонного дохода в течение отчетного и сравнительного периодов. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 4 и 10. Операции со связанными сторонами ООО «Газпром ЕРЦ», ОАО «Дальтрансгаз», ООО «Газпром 335», АО «ДРАГА» и «Gazprom Holding Coöperatie U.A.» представляют собой владение долевыми инструментами данных компаний, а также вклад в имущество ООО «Газпром ЕРЦ». Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 8.

15.3. Вознаграждения руководящему персоналу

Основной руководящий персонал Компании представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера, начальника отдела по правовой и корпоративной работе, начальника отдела корпоративных финансов и операций с ценными бумагами. Вознаграждение генеральному директору утверждается Соглашением (Приложение к трудовому договору). Вознаграждение остальных представителей основного руководящего персонала устанавливается в трудовых договорах (Примечание 11).

16. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности к выпуску связаны с изменениями экономической и политической ситуации. В 2014 году США, ЕС и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского сектора энергетики, что частично распространяется на Группу Газпром, изменений относительно санкций в течение отчетного периода и после отчетной даты не произошло. В настоящее время Компания продолжает оценку влияния санкций, и считает, что они не оказывают существенное влияние на данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность. После отчетной даты до даты выпуска отчетности значительным колебаниям подвергались курсы доллара и евро; ожидается, что неопределенность в отношении волатильности курса доллара и евро сохранится в дальнейшем. С 19.06.2017 ключевая ставка снизилась до уровня 9,00% и оставалась на данном уровне до даты выпуска настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Данные события могут оказать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»

Воробьев В.С.
21.08.2017г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»

Тараканов А.Г.
21.08.2017г.

ООО «Газпром капитал»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года