

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Обобщенная консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	11
1. Информация о компании	11
2. Основные принципы учетной политики	11
3. Дочерние компании	26
4. Сегментная отчетность	27
5. Ассоциированные компании и совместные предприятия	29
6. Дивидендный доход	29
7. Финансовые доходы	29
8. Финансовые расходы	29
9. Операционные доходы и расходы	29
10. Вознаграждения работникам	30
11. Налог на прибыль	30
12. Денежные средства и эквиваленты	32
13. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	32
14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	33
15. Доверительное управление	34
16. Основные средства	35
17. Нематериальные активы	37
18. Аренда	38
19. Прочие долгосрочные и прочие краткосрочные активы	38
20. Кредиты и займы, проценты к уплате	39
21. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	43
22. Прочие долгосрочные и прочие краткосрочные обязательства	43
23. Капитал и резервы	44
24. Выпущенные бессрочные обязательства	44
25. Сделки со связанными сторонами	46
26. Контрактные и условные обязательства	46
27. Вознаграждение Аудитора	46
28. Управление рисками	46
29. События после отчетной даты	49

**Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении
обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности**

Единственному участнику ООО «Газпром капитал»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность ООО «Газпром капитал» (полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал»; ОГРН 1087746212388) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к обобщенной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с критериями, являющимися основой ее подготовки, описанной в

примечаниях к обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.

Обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности.

Проаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность и наше заключение данной отчетности

Мы выразили немодифицированное мнение в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 30 апреля 2025 года. Данное заключение также включает раздел «Ключевые вопросы аудита». Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти

вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. К ключевым вопросам аудита годовой консолидированной финансовой отчетности, мы отнесли вопрос оценки долгосрочных финансовых активов.

Ответственность руководства ООО «Газпром капитал» за обобщенную годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство ООО «Газпром капитал» несет ответственность за подготовку обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с установленными критериями, являющимися основой ее подготовки, описанной в примечании 2.1 «Заявление о соответствии» к обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита

(МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной годовой финансовой отчетности».

Руководитель Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 25.04.2025
(ОРНЗ 21706002663)

Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706007400)



Буфф
Владимир Александрович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

30 апреля 2025 года

**Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» на 31 декабря 2024 года**

(в миллионах российских рублей)

		31.12.2024	31.12.2023
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	12	157 954	116 762
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	254 952	278 108
Прочие краткосрочные активы	19	90 323	35 407
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		503 228	430 277
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	16	571 341	60 755
Нематериальные активы	17	106 714	93 263
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	5	366 269	775 841
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	2 421 266	2 119 709
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	14	524 481	514 101
Отложенные активы по налогу на прибыль	11	168 397	8 980
Прочие долгосрочные активы	19	68 347	21 058
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		4 226 815	3 593 706
ИТОГО АКТИВЫ		4 730 042	4 023 983
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	85 138	43 546
Краткосрочные кредиты и займы	20	280 007	275 549
Краткосрочные обязательства по аренде	18	13 893	2 974
Прочие краткосрочные обязательства	22	56 142	3 394
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		435 181	325 463
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	20	1 685 850	1 494 953
Долгосрочные обязательства по аренде	18	78 039	3 421
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	11	181 725	37 005
Прочие долгосрочные обязательства	22	127 791	10 287
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 073 405	1 545 666
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 508 587	1 871 129
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	23	243 344	243 344
Добавочный капитал	23	774 245	813 736
Выпущенные бессрочные обязательства	24	693 802	675 072
Резервы		217 595	337 693
Нераспределенная прибыль		204 147	82 990
Итого контролирующая доля		2 133 134	2 152 835
Неконтролирующая доля		88 322	19
ИТОГО КАПИТАЛ		2 221 456	2 152 854
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 730 042	4 023 983

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

«30» апреля 2025 г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Скалябин А.С.

«30» апреля 2025 г.

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



**Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе**

ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2024	2023
	Прим.		
Дивидендный доход	6	26 718	31 466
Финансовые доходы	7	282 312	167 310
Финансовые расходы	8	(240 926)	(147 960)
Чистый процентный доход / (расход)		68 104	50 816
Операционные доходы и расходы	9	298 367	18 645
Операционная прибыль / (убыток)		366 471	69 462
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	5	55 954	197 101
Доход от выгодного приобретения	3	179 832	11 928
Прибыль до налогообложения		602 257	278 491
Налог на прибыль	11	(79 096)	(41 836)
Прибыль / (убыток) за год		523 161	236 655
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний и совместных предприятий	5	(290)	26 329
Курсовые разницы (эффект пересчета в валюту отчетности)		(1 557)	13 240
		(1 847)	39 569
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за вычетом налога	14	(117 422)	96 781
Переоценка обязательств по выплатам вознаграждения работникам		(63)	337
		(117 485)	97 118
Прочий совокупный доход / (расход) за год		(119 332)	136 687
Совокупный доход за год		403 829	373 342
Прибыль / (убыток), относящаяся к:		523 161	236 655
доле участия ООО «Газпром капитал»		467 117	236 641
неконтролирующей доле участия		56 045	12
Совокупный доход / (убыток), относящийся к:		403 829	373 342
доле участия ООО «Газпром капитал»		347 785	373 328
неконтролирующей доле участия		56 045	12

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»

Воробьев В.С.

«30» сентября 2025 г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»

Скалябин А.С.

«30» сентября 2025 г.

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



**Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Доля участия ООО "Газпром капитал"						Неконтролирующая доля	ИТОГО
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Выпущенные бессрочные обязательства	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Сальдо на 01.01.2023		243 344	812 245	120 000	201 006	34 329	1 410 924	7	1 410 931
Общий совокупный доход		-	-	-	136 687	236 641	373 329	12	373 341
Взнос учредителя		-	1 491	-	-	-	1 491	-	1 491
Операции, связанные с бессрочными облигациями	24	-	-	555 072	-	(47 981)	507 091	-	507 091
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(140 000)	(140 000)	-	(140 000)
Сальдо на 31.12.2023		243 344	813 736	675 072	337 693	82 989	2 152 835	19	2 152 854
Сальдо на 01.01.2024		243 344	813 736	675 072	337 693	82 989	2 152 835	19	2 152 854
Прочие корректировки		-	-	-	(766)	-	(766)	766	-
Сальдо на 01.01.2024 откорректированное		243 344	813 736	675 072	336 927	82 989	2 152 069	785	2 152 854
Общий совокупный доход		-	-	-	(119 332)	467 117	347 785	56 045	403 830
Взнос учредителя	23	-	16 200	-	-	-	16 200	-	16 200
Возврат вклада учредителя		-	(55 691)	-	-	-	(55 691)	-	(55 691)
Выкуп акций у неконтролирующих акционеров		-	-	-	-	(945)	(945)	(738)	(1 683)
Приобретение дочерних компаний	3	-	-	-	-	-	-	211 966	211 966
Операции, связанные с бессрочными облигациями	24	-	-	18 730	-	(65 744)	(47 014)	-	(47 014)
Прочие операции, отражаемые через капитал, за вычетом отложенных налогов		-	-	-	-	11 179	11 179	-	11 179
Объявленные дивиденды		-	-	-	-	(290 449)	(290 449)	(179 736)	(470 185)
Сальдо на 31.12.2024		243 344	774 245	693 802	217 595	204 147	2 133 134	88 322	2 221 456

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

«30» апреля 2025 г.

Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Скалябин А.С.

«30» апреля 2025 г.

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



**Обобщенный консолидированный отчет о движении
денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря

	2024	2023
Денежные потоки от операционной деятельности		
Проценты полученные	225 825	67 057
Проценты уплаченные	(217 091)	(81 407)
Прочие операционные поступления	708 648	22 172
Прочие операционные платежи	(281 493)	(17 969)
(Уплата)/Возврат налога на прибыль	(176 756)	(372)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах	259 133	(10 519)
Займы и кредиты выданные	(1 341 367)	(1 559 111)
Поступления от погашения займов и кредитов	1 164 801	309 499
Поступления от выпуска облигационных займов	259 967	929 109
Погашение облигационных займов	(62 383)	(59 546)
Кредиты и займы полученные	8 115	154 878
Погашение кредитов и займов полученных	(143 013)	(172 261)
Итого денежный поток от операционной деятельности	145 254	(407 951)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(145 174)	(878)
Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов	170	-
Приобретение торговых финансовых инструментов	(1 455)	(5 471)
Поступление от реализации торговых финансовых инструментов	19 934	719 508
Приобретение долговых финансовых инструментов	(11 965)	(150 000)
Приобретение долей дочерних и ассоциированных компаний Группы	(96 479)	(115 167)
Поступление от выбытия долевых финансовых активов	35	16
Приобретение долевых финансовых активов	(19)	(4 401)
Возврат взносов в имущество других компаний	17	-
Дивиденды полученные	36 131	70 073
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(198 805)	513 680
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Вклад в имущество	31 200	1 491
Возврат вклада в имущество	(55 691)	-
Присоединение дочерних компаний	597 878	25 827
Погашение обязательств по аренде	(6 337)	(322)
Выплаты дивидендов	(470 185)	(140 000)
Изменение периметра консолидации	9	-
Итого денежный поток от финансовой деятельности	96 874	(113 003)
Влияние обменных курсов валют	(2 132)	2 871
Чистый денежный поток	41 191	(4 404)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	116 762	121 166
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	157 953	116 762
 Генеральный директор ООО «Газпром капитал» Воробьев В.С. «30» <u>апреля</u> 2025 г.  ООО «Газпром капитал»  Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал» Скалябин А.С. «30» <u>апреля</u> 2025 г.		

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



**Примечания к обобщенной консолидированной финансовой
отчетности**

ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. Информация о компании

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

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал». Компания зарегистрирована по адресу: 195277, Россия, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Сампсониевское, Большой Сампсониевский пр-кт, д. 28, к. 2, литера д, помещ. 43-н.

Компания ООО «Газпром капитал» и ее дочерние компании образуют группу (далее Группа Газпром капитал или Группа). Компания ООО «Газпром капитал» и ее дочерние компании входят в Группу Газпром. Материнской компанией ООО «Газпром капитал» и конечной фактической материнской компанией Группы Газпром капитал является ПАО «Газпром», доля владения 100% в уставном капитале Компании. Конечный бенефициар в соответствии с определением по ст.3 Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" отсутствует.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Компании Группы осуществляют свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации, а также в ряде других стран. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям, законодательство допускает различные толкования. С 2014 года Группа осуществляет деятельность в условиях секторальных санкций ряда иностранных государств против ряда российских компаний, включая компании Группы Газпром.

С февраля 2022 года в связи геополитической ситуацией в отношении Правительства РФ, крупных финансовых организаций и некоторых юридических лиц РФ, а также в отношении ряда физических лиц были объявлены и введены международные санкции, которые оказали отрицательное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации и привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Ситуация на валютных и финансовых рынках характеризуется существенной неопределенностью. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2. Основные принципы учетной политики

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством ООО «Газпром капитал» на основе консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев 2024 года, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, а также в соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности». Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Общества на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Общества на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1 102.

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 12 месяцев 2024 года не раскрывается информация, содержащаяся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности:

- п. 2.9. примечания 2 - частично;
- п. 2.12. примечания 2 - частично;
- примечание 3 – полностью;
- примечание 4 – частично;
- примечание 5 – полностью;
- примечание 6 – полностью;
- примечание 9 – частично;
- примечание 11 – частично;
- примечание 13 – частично;
- примечание 14 – частично;
- примечание 15 – полностью;

- примечание 16 – частично;
- примечание 20 – частично;
- примечание 25 – полностью;
- примечание 26 – полностью.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 30 апреля 2025 года.

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

2.2. Основа подготовки и представления информации

ООО «Газпром капитал» формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Дочерние компании, включенные в периметр консолидации, формируют финансовую отчетность в соответствии с законодательством страны регистрации или в соответствии с МСФО, принятыми в стране регистрации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с финансовой отчетностью местных стандартов бухгалтерского учета или в соответствии с МСФО, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Учетная политика применялась последовательно ко всем раскрытым периодам, кроме изменений учетной политики в результате применения новых стандартов, применимых с 1 января 2024 года, если не описано иное.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

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

На момент утверждения и выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Руководство считает, что влияние санкций и общей нестабильной ситуации в экономике не повлияло на возможность для Группы Газпром капитал непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем, Группа не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

2.4. База оценки

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

2.5. Валюта представления и функциональная валюта

Финансовые показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности выражены в миллионах российских рублей, если не указано иное. Допускаются расхождения между показателями основных отчетов консолидированной финансовой отчетности и показателями, раскрытыми в примечаниях, на 1 млн руб., связанные с округлением показателей.

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, Группа проанализировала ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Функциональной валютой ООО «Газпром капитал» являются российские рубли. Основные операции дочерних компаний осуществляются в долларах США и в российских рублях. Функциональной валютой компаний, входящих в группу МКОО «ГАЗПРОМ ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД», являются национальные валюты стран, в которых осуществляются проекты.

2.6. Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыль или убыток, возникший в результате расчетов по таким операциям, а также в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств,

выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату отражается в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

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

Группа Газпром капитал применила следующие обменные курсы на отчетные даты:

	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883

2.7. Изменения в учетной политике

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2024 года

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2024 года: поправки уточняют вопросы классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенантов) в договорах кредитования.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2024 года: поправки касаются вопросов обратной аренды.

Изменения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» касаются раскрытия информации о соглашениях по обратному факторингу и их влияния на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности. Новые требования по раскрытию необходимо применять в годовой отчетности, заканчивающейся 31 декабря 2024 года.

Кроме этого приняты новые стандарты о раскрытии информации по устойчивому развитию, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты.

Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» устанавливают порядок определения используемого валютного курса в случае, если валюта не может быть обменена на другую валюту.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» уточняют порядок классификации финансовых активов и порядок прекращения признания финансовых обязательств, погашенных с использованием электронной платежной системой, кроме этого содержат требования к раскрытию информации об инвестициях в долевые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и о финансовых инструментах с условными характеристиками.

С 1 января 2027 года вступает новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Группа Газпром капитал не применила досрочно данные стандарты и изменения к стандартам. В настоящее время Группа Газпром капитал проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

2.8. Переклассификация статей отчетности и прочие корректировки

Кроме изменений, связанных с применением новых стандартов, для некоторых статей настоящей консолидированной финансовой отчетности изменена классификация с целью улучшения качества раскрытия показателей и понимания для пользователей. Входящее сальдо на 1 января 2024 года отчета об изменении в собственном капитале скорректировано на сумму неконтролирующей доли.

Основные переклассификации статей и суммы показателей сравнительного периода за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, раскрыты в таблице ниже:

	Отражено в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Перегруппировка и переклассификация статей	Отражено в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе			
Операционные доходы и расходы	21 826	21 826	-
Выручка в сегменте нефтегазовой деятельности	21 550	21 550	-
Прочие операционные доходы	17 903	17 903	-
Сырье и материалы	(3 590)	(3 590)	-
Услуги сторонних организаций	(4 629)	(4 629)	-
Краткосрочные вознаграждения	(32)	(32)	-
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов с правом пользования	(5 230)	(5 230)	-
Обесценение нефинансовых активов (начисление) / восстановление	(2 751)	(2 751)	-
Прочие операционные расходы	(1 395)	(1 395)	-
Операционные доходы и расходы	-	543	(543)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	-	267	(267)
Аудиторские услуги	-	48	(48)
Офисные расходы	-	228	(228)
Прочие расходы	-	17 084	(17 084)
Себестоимость продаж в сегменте нефтегазовой деятельности, в т. ч.	-	14 265	(14 265)
Краткосрочные вознаграждения	-	32	(32)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	-	5 230	(5 230)
Прочая себестоимость	-	9 003	(9 003)
Расходы по разведке и оценке (сегмент нефтегазовой деятельности)	-	19	(19)
Чистый убыток от обесценения нефинансовых активов (сегмент нефтегазовой деятельности)	-	2 751	(2 751)
Прочие расходы в сегменте нефтегазовой деятельности	-	49	(49)
Прочие доходы	-	(39 452)	39 452
Выручка от продаж в сегменте нефтегазовой деятельности	-	(21 550)	21 550
Прочие доходы в сегменте нефтегазовой деятельности	-	(17 902)	17 902
Прочие доходы	-	(1)	1
Итого	21 826	-	21 826
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	43 546	(863)	44 409
Прочие краткосрочные обязательства	3 394	863	2 531
Итого	46 940	-	46 940
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале			
	Резервы	Итого Доля участия ООО "Газпром капитал"	Неконтролирующая доля
Прочие корректировки	(766)	(766)	766

2.9. Периметр консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает совокупные результаты деятельности материнской и дочерних компаний Группы Газпром капитал, включенных в периметр консолидации, доли участия в ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях.

В соответствии с учетной политикой Группы Газпром капитал в консолидированную финансовую отчетность по МСФО включаются все контролируемые Группой Газпром капитал компании, показатели которых оценены руководством как существенные. Перечень основных контролируемых Группой Газпром капитал компаний, указан в Примечании 3 не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг (далее - "Постановление")". Инвестиции в несущественные контролируемые компании, которые не вошли в периметр консолидации, оцениваются по исторической стоимости и учтены в составе прочих долгосрочных активов (Примечание 19), не раскрывается в соответствии с Постановлением.

2.10. Сделки под общим контролем

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

Руководство определило следующий порядок учета для сделок под общим контролем:

- 1) Руководство Группы Газпром капитал определяет характер каждой конкретной сделки в зависимости от условий ее осуществления, а именно проводилась ли сделка на рыночных условиях и носит коммерческий характер, или сделка осуществлялась на нерыночных условиях и, следовательно, носит некоммерческий характер;
- 2) если сделка носит коммерческий характер и проводилась на рыночных условиях, переданные или присоединенные активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Данные сделки должны учитываться, руководствуясь описанием и требованиями МСФО (IFRS) 3, что предполагает выявление покупателя, оценку стоимости приобретения, распределение этой стоимости на приобретенные активы и принятые обязательства и условные обязательства, а также признание гудвила или дохода от выгодной покупки, и прочие условия;
- 3) если сделка носит некоммерческий характер и проводилась на нерыночных условиях, переданные или присоединенные активы и обязательства оцениваются по балансовой стоимости. Разница между балансовой стоимостью полученных чистых активов и уплаченным или переданным возмещением, если таковая возникает, признается в составе раздела капитала «Резерв, связанный с объединением под общим контролем».

2.11. Дочерние организации

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

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

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

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля. Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная

прибыль и убытки по расчетам между организациями, входящими в Группу Газпром капитал, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

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

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

Гудвил и неконтролирующая доля

При осуществлении операций, входящих в сферу применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли участия и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в организации доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы Газпром капитал в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

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

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

2.12. Ассоциированные компании и совместная деятельность

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

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

Инвестиции в совместную деятельность классифицируются либо как совместные операции, либо как совместные компании. Классификация зависит от контрактных прав и обязанностей каждого инвестора, нежели чем от юридической формы совместной деятельности. Соглашения о совместной деятельности, в результате которых учреждается отдельная компания Группы, в которой каждый участник имеет долю в чистых активах компании, относятся к совместным компаниям Группы. Участие в совместных компаниях отражается по методу долевого участия, после того как изначально признается по первоначальной стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. Соглашения о совместной деятельности, предполагающие совместный контроль над активами и не ведущие к учреждению отдельной компании Группы, партнерства или финансовой

структуры относятся к совместным операциям. Группа отражает участие в совместных операциях в соответствии со своей долей в активах и обязательствах, доходах и расходах. Если Группа осуществляет операции по совместной деятельности, то нереализованные прибыли и убытки элиминируются пропорционально доле участия Группы в совместной деятельности. Балансовая стоимость инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет обесценения.

2.13. Основные средства и инвестиционная собственность

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

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

здания и сооружения	4-50 лет
машины и оборудование	1-31 лет
транспортные средства	3-5 лет
ИТ-оборудование, инструменты	1-5 лет
мебель и прочее	3-10 лет
арендованные здания и сооружения	2-18
арендованные транспортные средства	4-16
прочие арендованные объекты	18
модернизация арендованных основных средств	на протяжении срока аренды

Кроме линейного способа при начислении амортизации применяется способ начисления пропорционально количеству продукции для амортизируемых активов, связанных с добычей нефти и газа.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат пересмотру не реже 1 раза в год: или при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Инвестиционная собственность

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

2.14. Нематериальные активы

Группа признает приобретенные и внутренне созданные нематериальные активы. Стоимость внутренне созданных нематериальных активов, в том числе программных прав, включает все непосредственно связанные с ними затраты, необходимые для создания, производства, подготовки к использованию. Затраты на стадии подготовки нематериального актива отражаются как расходы периода в составе отчета о прибылях или убытках.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются в течение срока их полезного использования или меньшего срока с использованием метода прямой амортизации. Амортизация нематериального актива начинается, когда актив становится доступным для использования. Срок полезного использования нематериального актива, возникающий на основании контрактных или иных юридических прав, не превышает период контрактных или юридических прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, на протяжении которого планируется использовать актив. Группа амортизирует нематериальные активы в соответствии с ожидаемым применением актива и возможным сроком его использования для получения экономических выгод. Сроки полезного использования признанных в настоящей консолидированной отчетности нематериальных активов категории «программные права» варьируются от 1 до 6 лет, срок лицензий на вещание – до 20 лет, также некоторые виды лицензий определены как нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Нематериальные активы, выбытие которых ожидается в течение срока, не превышающего 1 год, классифицируются как краткосрочные активы и учитываются в составе статьи баланса «Прочие краткосрочные активы» (Примечание 19).

2.15. Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых

Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых оцениваются при осуществлении операций в сегменте нефтегазовой деятельности компаний сегмента нефтегазовой деятельности.

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

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

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

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

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

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

2.16. Обесценение активов

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

2.17. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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

Убыток от обесценения признается для любого первоначального или последующего списания актива (или группы выбытия) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыль признается для любого последующего увеличения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива (или группы)

выбытия), но не превышает любого ранее накопленного убытка от обесценения. Прибыль или убыток, ранее не признанные на дату продажи долгосрочного актива (или группы выбытия), признаются на дату прекращения признания.

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

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

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

2.18. Товарно-материальные запасы

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

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

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

2.19. Оценочные обязательства

Группа признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по расходам на ликвидацию и консервацию объектов, связанных с использованием недр;
- другие оценочные обязательства.

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

У Группы существуют обязательства по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению участков проведения работ, связанные с операциями в сегменте нефтегазовой деятельности. Деятельность компании данного сегмента по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа включает в себя использование скважин, бурового оборудования, прилегающих площадей, трубопроводов и т.д. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от компаний определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие требования обязывают компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, восстановление участка, рекультивацию земель и прочие действия. Как только обязательства определены, они признаются незамедлительно на основании приведенной стоимости ожидаемых будущих денежных оттоков, возникающих исходя из данных обязательств.

Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, учитывающих существующие технологии, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Оценочный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату следующим образом:

при изменении оценок будущих денежных потоков (стоимости ликвидации одной скважины, срока ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость актива, при этом стоимость актива не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;

изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение ставки дисконтирования) включается в состав финансовых расходов.

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

Оценочные обязательства по юридическим претензиям, гарантийным и товарным обязательствам

Оценочные обязательства по юридическим претензиям, гарантийным и товарным обязательствам признаются, когда у Группы существует юридическое или конструктивное обязательство как результат свершившихся событий, существует высокая вероятность того, что для урегулирования данного обязательства потребуется отток ресурсов, а также его сумма может быть достоверно оценена. Резервы не признаются в отношении будущих операционных убытков. Когда существует ряд схожих обязательств, вероятность необходимости оттока ресурсов, связанных с их погашением, оценивается для всей группы обязательств вместе. Оценочные обязательства признаются по текущей стоимости ожидаемых расходов, необходимых для погашения возникшего обязательства, дисконтированного по ставке до налога на прибыль, отражающей рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих этому обязательству. Увеличение резерва с течением времени признается в качестве процентного расхода. На каждую отчетную дату резервы подлежат пересмотру и корректировке для отражения оптимальной текущей оценки.

2.20. Распределение дивидендов

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

2.21. Признание выручки

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

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

Выручка сегмента медиабизнеса признается как в момент времени, так и по мере выполнения обязательств по контракту в зависимости от вида выручки. Рекламная выручка признается на основании подписанных актов выполненных работ и оказанных услуг. Выручка от продажи программных прав признается в момент времени, когда начинается лицензионный период. Выручка от кинопроката признается на основании подписанных актов выполненных работ и оказанных услуг. Выручка от дистрибуции каналов, от абонентской платы за спутниковое телевидение, от технических услуг по ТВ и от информационных услуг признается по мере выполнения обязательств по контракту. Выручка от издательской деятельности признается в момент времени.

Группа не корректирует какие-либо цены сделок с учетом временной стоимости денег, применяя упрощение практического характера.

2.22. Вознаграждения работникам

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

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

2.23. Доход от дивидендов

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

2.24. Финансовый доход и расход

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

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

2.25. Налог на прибыль

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

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

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

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

2.26. Активы, находящиеся в доверительном управлении

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

2.27. Финансовые инструменты

Классификация и оценка финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с

использованием метода эффективной процентной ставки, разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

В данную категорию финансовых активов включаются долевого и долговые финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, либо оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К таким финансовым активам Группы в основном относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли, а также в данную категорию могут быть включены долевого инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о значительном увеличении кредитного риска по финансовому активу или группе финансовых активов. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Классификация и оценка финансовых обязательств

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

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

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

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

Кредиты и займы полученные

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

Договоры финансовой гарантии

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

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

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, а прибыль или убыток, возникающий при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражается в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором он возник. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам.

2.28. Выпущенные бессрочные долговые обязательства

Выпущенные Группой бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента рублевые облигации и валютные облигации участия в кредите отражаются в качестве долевого инструмента в составе капитала при условии, что по таким облигациям не установлен срок погашения, и Группа вправе по своему усмотрению, в любое время и любое количество раз принять решение об отсрочке выплаты купонного дохода или принять решение

об отказе от выплаты купонного дохода. Признание номинальной стоимости валютных бессрочных облигаций в консолидированном отчете об изменениях в капитале осуществляется по официальному обменному курсу на дату первоначального признания.

По валютным облигациям участия в кредите эмитент вправе принять решение об отсрочке выплаты купонного дохода. Для отражения наилучшей оценки имеющихся у держателей бессрочных облигаций участия в кредите прав и потенциальной суммы оттока денежных средств Группа осуществляет начисление купонного дохода в консолидированном отчете об изменениях в капитале путем уменьшения статьи нераспределенной прибыли и прочих резервов и увеличения статьи бессрочных облигаций по ставке купона, действующей для текущего купонного периода, до даты возникновения обязательства по выплате купонного дохода. Начисление купонного дохода по валютным бессрочным облигациям участия в кредите в консолидированном отчете об изменениях в капитале осуществляется по официальному обменному курсу на дату первоначального признания. Обязательство по выплате купонного дохода по валютным бессрочным облигациям участия в кредите признается в консолидированном бухгалтерском балансе по официальному обменному курсу на дату возникновения обязанности по выплате купонного дохода.

Для отражения наилучшей оценки имеющихся у держателей валютных бессрочных облигаций участия в кредите прав и потенциальной суммы оттока денежных средств номинальная стоимость валютных бессрочных облигаций и купонный доход, отражаемые в капитале, пересчитываются в российские рубли на отчетную дату и на дату их перевода в состав обязательства по официальному обменному курсу. Прибыль или убыток, возникший в результате пересчета в рубли номинальной стоимости валютных бессрочных облигаций и купонного дохода, отражается по статьям бессрочных облигаций и нераспределенной прибыли, и прочих резервов консолидированного отчета об изменениях в капитале.

По рублевым облигациям эмитент вправе принять решение об отказе от выплаты купонного дохода. Группа осуществляет начисление купонного дохода в консолидированном отчете об изменениях в капитале путем уменьшения статьи нераспределенной прибыли и прочих резервов на дату возникновения обязанности по выплате купонного дохода.

Затраты, связанные с выпуском бессрочных облигаций, и налоговый эффект по операциям, относящимся к бессрочным облигациям и признанным в составе капитала (за исключением налогового эффекта по операциям, относящимся к купонному доходу), отражаются в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Налоговый эффект от начисления купонного дохода отражается в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе, как это определено МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

2.29. Существенные оценки и допущения

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

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

Оценка наличия контроля

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

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

- наличие полномочий в отношении объекта инвестиций;

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

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

Налогообложение

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы Газпром капитал оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату в отношении каждой отдельной компании Группы или в отношении консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), с учетом налоговых ставок, применимых для соответствующей налоговой юрисдикции. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам. При оценке отложенных активов или обязательств по налогу на прибыль руководство Группы Газпром капитал исходит из допущений того, что применяемая ставка налога на прибыль, действующая в определенной налоговой юрисдикции не изменится в обозримом будущем. При возникновении отложенных активов Группа Газпром капитал оценивает возможность зачесть будущие налоговые убытки против будущей прибыли, и признает отложенные налоговые активы только при наличии такой возможности. При невозможности реализации в будущем отложенного актива по налогу на прибыль Группа не признает данный актив в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

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

Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений компаний цена приобретения, уплаченная за приобретение компании, относится на ее активы и обязательства на основании расчетной справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых материальных и идентифицируемых нематериальных активов отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств, идентифицируемых нематериальных и других активов. Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

Обесценение активов

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

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

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

Оценочное обязательство по выбытию активов и восстановление окружающей среды

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

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

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

Учет активов и обязательств пенсионной программы

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

3. Дочерние компании

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

3.1. Существенные события, связанные с дочерними компаниями

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

3.2. Сведения об основных дочерних компаниях Группы Газпром капитал

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

4. Сегментная отчетность

Группа Газпром капитал выделяет следующие сегменты: сегмент финансово-инвестиционной деятельности, сегмент нефтегазовой деятельности и сегмент медиабизнеса. В сегмент финансово-инвестиционной деятельности включены показатели ООО «Газпром капитал». Основные показатели в разрезе по сегментам показаны в таблицах ниже.

	За год, закончившийся 31.12.2024					За год, закончившийся 31.12.2023				
	Сегмент финансово- инвестиционной деятельности	Сегмент нефтегазовой деятельности	Сегмент медиа- бизнеса	Межсегмент- ные операции	Итого	Сегмент финансово- инвестиционной деятельности	Сегмент нефтегазовой деятельности	Сегмент медиа- бизнеса	Межсегмент- ные операции	Итого
Дивидендный доход	217 432	739 617	-	(930 330)	26 719	31 466	-	-	-	31 466
Финансовые доходы	255 512	27 177	2 337	(2 713)	282 313	167 306	5 452	-	(5 448)	167 310
Финансовые расходы	(217 636)	(14 815)	(10 726)	2 251	(240 926)	(147 669)	(291)	-	-	(147 960)
Чистый процентный доход / (расход)	255 308	751 979	(8 389)	(930 793)	68 105	51 103	5 161	-	(5 448)	50 816
Операционные доходы и расходы	(5 291)	317 994	(14 336)	-	298 367	(491)	19 136	-	-	18 646
Операционная прибыль / (убыток)	250 017	1 069 973	(22 725)	(930 793)	366 472	50 612	24 297	-	(5 448)	69 462
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	2 755	51 750	1 449	-	55 954	38 997	158 104	-	-	197 101
Доход от выгодного приобретения	179 832	-	-	-	179 832	11 928	-	-	-	11 928
Прибыль до налогообложения	432 604	1 121 723	(21 276)	(930 793)	602 258	101 537	182 401	-	(5 448)	278 491
Налог на прибыль	1 339	(75 907)	(4 528)	-	(79 096)	(8 507)	(33 330)	-	-	(41 836)
Прибыль / (убыток) за период	433 943	1 045 816	(25 804)	(930 793)	523 162	93 030	149 071	-	(5 448)	236 655
Прочий совокупный доход / (расход) за год	(116 797)	(26)	(8)	(2 500)	(119 331)	154 479	(17 792)	-	-	136 687
Совокупный доход за период	317 146	1 045 790	(25 812)	(933 293)	403 833	247 509	131 279	-	(5 448)	373 342
Активы	3 735 894	1 470 987	252 232	(729 070)	4 730 042	3 853 683	588 677	235 779	(654 155)	4 023 983
Обязательства	(1 957 238)	(432 432)	(130 944)	12 027	(2 508 587)	(1 832 089)	(22 926)	(110 842)	94 728	(1 871 129)
Чистые активы	1 778 656	1 038 555	121 288	(717 043)	2 221 456	2 021 594	565 751	124 936	(559 427)	2 152 854

5. Ассоциированные компании и совместные предприятия

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

6. Дивидендный доход

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

7. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Процентный доход по займам ПАО «Газпром»	193 402	81 304
Процентный доход по займам прочим связанным сторонам	19 477	19 736
Накопленный купонный доход по приобретенным облигациям	24 069	22 008
Амортизация дисконта по беспроцентным займам выданным связанным сторонам	4 851	8 618
Проценты по депозитам и остаткам денежных средств на счетах	9 086	287
Чистые курсовые разницы по финансовым операциям	29 306	34 915
Прочие финансовые доходы	2 120	441
Итого	282 312	167 310

8. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Процентные расходы по облигациям ООО «Газпром капитал»	(160 544)	(93 677)
Процентные расходы по прочим кредитам и займам связанных сторон	(18 134)	(5)
Процентный расход, начисленный по эффективной ставке по беспроцентным займам связанным сторонам	(53 252)	(53 987)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(6 806)	(37)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 920)	-
Амортизация дисконта по резерву на восстановление окружающей среды	(240)	(116)
Прочие финансовые расходы	(30)	(139)
Итого	(240 926)	(147 960)

9. Операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Выручка в сегменте нефтегазовой деятельности	457 397	21 550
Выручка в сегменте медиабизнеса	163 483	-
Прочие операционные доходы	130 304	17 903
Сырье и материалы	(19 883)	(3 590)
Услуги сторонних организаций	(40 177)	(4 629)
Краткосрочные вознаграждения (Прим.10)	(46 233)	(2 058)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов с правом пользования	(126 120)	(5 545)
Расходы на продажу	(41 516)	-
Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов	(2 639)	(178)
Обесценение нефинансовых активов (начисление) / восстановление	(2 938)	(2 751)
Налоги, кроме налога на прибыль	(273)	(205)
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	(19 617)	-

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



Прочие операционные расходы	(153 420)	(1 851)
Итого	298 367	18 645

10. Вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам за период

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Расходы на оплату труда	(36 579)	(1 294)
Социальные отчисления	(8 278)	(450)
Резерв по вознаграждениям по результатам работы за год и ежегодным отпускам	(595)	(17)
Прочие вознаграждения сотрудникам	(782)	(297)
Итого	(46 233)	(2 058)
Вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия за период	(4 372)	(210)

Обязательства по выплате вознаграждений работникам на конец периода

	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства		
Пенсионные обязательства (Прим.22)	253	255
Краткосрочные обязательства		
Задолженность перед работниками по вознаграждениям по результатам работы за год и ежегодным отпускам (Прим.22)	6 102	2 531
Итого	6 355	2 786

11. 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.

Налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным в отчете о прибыли или убытке, представлен в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Текущий налог на прибыль	(118 977)	(6 186)
Отложенный налог на прибыль	39 881	(35 650)
в том числе:		
Эффект от изменения ставки с 20% до 25%	(4 437)	-
Налог на прибыль за год	(79 096)	(41 836)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения в соответствии с местным законодательством, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством в юрисдикциях компаний Группы Газпром капитал. Для большинства компаний Группы Газпром капитал в 2024 году действовала ставка налога на прибыль 20%.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ с 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль будет увеличена с 20% до 25%. Налоговый эффект от изменения временных разниц рассчитан по ставке 20% и 32% в части разниц, реализуемых до 31 декабря 2024 года, и по ставке 25% и 32% в части разниц, реализуемых после 1 января 2025 года.

Отложенные налоговые активы / (обязательства)

	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства и нематериальные активы	(118 626)	-
Аренда	28 191	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	17 503	(16 036)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 556	9 074
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	(33 659)	(27 131)
Оценочные обязательства и прочие резервы	46 459	-
Кредиты и займы, бессрочные облигации	18 465	7 456
Налоговые убытки	514	-
Присоединение дочерних компаний	-	(3 039)
Прочие статьи	269	1 651
Итого Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	(13 328)	(28 025)
в том числе отложенные налоговые активы	168 397	8 980
в том числе отложенные налоговые обязательства	(181 725)	(37 005)

Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2024			
	(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль,			
	отраженные в ОПУ	отраженные в ПСД	отраженные в капитале	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	109	33 814	-	33 923
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 482	-	-	18 482
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	(6 527)	-	-	(6 527)
Оценочные обязательства и прочие резервы	(3 707)	-	-	(3 707)
Кредиты и займы, бессрочные облигации	2 897	-	6 338	9 235
Налоговые убытки	327	-	-	327
Присоединение дочерних компаний	-	-	-	-
Прочие статьи	(12 105)	-	-	(12 105)
Итого (Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	39 881	33 814	6 338	80 033
Текущий налог на прибыль	(118 977)	-	-	(118 977)
Итого налог на прибыль	(79 096)	33 814	6 338	(38 944)

	За год, закончившийся 31.12.2023			
	(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль,			
	отраженные в ОПУ	отраженные в ПСД	отраженные в капитале	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	(115)	(24 195)	-	(24 311)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 074	-	-	9 074
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	(43 649)	-	-	(43 649)
Оценочные обязательства и прочие резервы	-	-	-	-
Кредиты и займы, бессрочные облигации	778	-	7 052	7 830
Налоговые убытки	-	-	-	-
Присоединение дочерних компаний	(3 039)	-	-	(3 039)
Прочие статьи	1 302	-	-	1 302
Итого (Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	(35 650)	(24 195)	7 052	(52 793)
Текущий налог на прибыль	(6 186)	-	-	(6 186)
Итого налог на прибыль	(41 836)	(24 195)	7 052	(58 980)

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



12. Денежные средства и эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты.

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	31 836	22 328
Депозиты со сроком погашения менее 3х месяцев	126 113	94 434
Денежные средства с ограничением к использованию	1	-
Прочие денежные средства и эквиваленты	3	-
Итого	157 954	116 762

Денежные средства и эквиваленты по видам валют

	31.12.2024	31.12.2023
Рубли РФ	97 546	96 837
Доллары США	32 071	2 900
Евро	450	1 030
Китайские юани	9 675	-
Вьетнамский донг	16 686	14 925
Прочие валюты	1 526	1 069
Итого	157 954	116 762

13. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Руководство применило суждение и переклассифицировало приобретенные облигации (долговые финансовые инструменты) из состава финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 14).

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные займы ПАО «Газпром»	2 054 742	1 612 212
Долгосрочные займы прочим связанным сторонам	364 999	356 110
Долгосрочные займы прочие	1	1 388
Приобретенные облигации	-	150 000
Прочие долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 523	-
Итого	2 421 266	2 119 709

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные займы ПАО «Газпром»	110 732	208 689
Проценты к получению по займам ПАО «Газпром»	44 557	32 677
Прочие займы связанным сторонам	1 901	1 918
Проценты к получению по займам прочим связанным сторонам	8 385	8 173
Проценты к получению по приобретенным облигациям	11 528	5 301
Депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев	-	1 685
Торговая дебиторская задолженность	66 518	19 036
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11 364)	(1 546)
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 694	2 175
Итого	254 952	278 108
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 676 217	2 397 817

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по видам валют

	31.12.2024	31.12.2023
Доллары США	844 839	744 330
Евро	328 311	396 043
Рубли РФ	1 483 340	1 191 218
Прочие валюты	19 727	66 226
Итого	2 676 217	2 397 817

В отношении торговой дебиторской задолженности признан резерв под ожидаемые кредитные убытки. Справедливая стоимость займов, депозитов и прочих активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приближена к их балансовой стоимости, величина ожидаемых кредитных убытков незначительна.

14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Классификация долговых финансовых активов

В связи с изменением бизнес-модели долговые финансовые активы (приобретенные облигации) в 2024 году переклассифицированы из финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (Примечание 13), в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

С момента приобретения облигации оценивались по амортизированной стоимости в соответствии с бизнес-моделью, предполагающую получение денежных потоков основной суммы и процентов. Руководство определило, что цель бизнес-модели приобретенных облигаций групп будет достигаться как путем получения денежных потоков основной суммы и процентов, так и продажи. Реклассификация финансовых инструментов, которые ранее классифицировались как оцениваемые по амортизированной стоимости, в оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход проводится перспективно.

Прибыль или убыток, являющиеся результатом разницы между предыдущей амортизированной стоимостью облигаций и их справедливой стоимостью, признаны в составе прочего совокупного дохода.

Группа приобретенных облигаций с котировками на открытом рынке относится к 1 уровню иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость данных активов определяется в размере средневзвешенной цены по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на отчетную дату или на дату, ближайшую предшествующую отчетной дате. К данной категории относятся облигации следующих эмитентов: Банк ВТБ, ОАО «РЖД», АО «Главная дорога», ВЭБ.РФ.

Группа приобретенных облигаций, которые не торгуются на бирже и/или для которых на момент оценки нет активного рынка и нет котировок, относятся к 3-му уровню иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в размере цены приобретения с учетом обесценения и эффективной ставки процента. К данной категории относятся облигации Банка ГПБ (АО).

Еврооблигации с котировками на открытом рынке, которые Группа приобретает и реализует с целью получения прибыли, относятся к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Данные активы относятся к 1 уровню иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость данных финансовых инструментов определяется в размере средневзвешенной цены по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на отчетную дату или на дату, ближайшую предшествующую отчетной дате.

Стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, и изменение справедливой стоимости за период, отражены в таблицах ниже:

Справедливая стоимость финансовых активов на 31 декабря 2024 года

Категория финансовых активов	31.12.2024	Уровень 1	Уровень 3
Долгосрочные долевыми финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход *	365 422	299 632	65 790
Долгосрочные долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	159 058	11 031	148 027
Итого	524 481	310 663	213 817

Изменение справедливой стоимости за 2024 год

Категория финансовых активов	2024	Уровень 1	Уровень 3
Долгосрочные долевыми финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(148 676)	(147 810)	(866)
Долгосрочные долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 560)	(587)	(1 973)
Эффект отложенных налогов	33 814	33 104	710
Итого	(117 422)	(115 292)	(2 130)

Справедливая стоимость финансовых активов на 31 декабря 2023 года

Категория финансовых активов	31.12.2023	Уровень 1	Уровень 3
Долгосрочные долевыми финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход *	514 101	447 500	66 601
Итого	514 101	447 500	66 601

Изменение справедливой стоимости за 2023 год

Категория финансовых активов	2023	Уровень 1	Уровень 3
Долгосрочные долевыми финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	120 976	120 976	-
Эффект отложенных налогов	(24 195)	(24 195)	-
Итого	96 781	96 781	-

15. Доверительное управление

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

16. Основные средства

	Разведка и оценка	Земельные участки, здания, дороги и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Инвестиционная собственность	Активы в форме права пользования	Прочие ОС	Итого
Остаток на 31.12.2022								
Первоначальная стоимость	134 887	448	1 108	1 354	549	760	-	139 106
Накопленная амортизация	(56 831)	(220)	(986)	-	-	(143)	-	(58 180)
Накопленный резерв на снижение стоимости	(50 256)	(61)	-	(1 119)	-	-	-	(51 436)
Чистая балансовая стоимость	27 800	167	121	235	549	617	-	29 491
Первоначальная стоимость								
Поступления	1 400	4	120	1 170	927	4	-	3 625
Выбытия	(916)	-	(406)	(1 540)	(2)	(370)	-	(3 234)
Присоединение дочерних компаний	-	2 245	22 754	17 075	1 850	16 659	-	60 583
Курсовая разница	7 561	(4)	66	64	(197)	51	-	7 541
Итого первоначальная стоимость	8 045	2 245	22 534	16 769	2 578	16 344	-	68 515
Амортизация								
Начисление амортизации	(5 230)	(23)	(25)	-	(971)	(98)	-	(6 347)
Выбытия	28	-	298	-	2	70	-	398
Присоединение дочерних компаний	-	(743)	(15 398)	-	(1 134)	(11 804)	-	(29 079)
Курсовая разница	(90)	3	102	-	199	162	-	376
Итого амортизация за период	(5 292)	(763)	(15 023)	-	(1 904)	(11 670)	-	(34 652)
Резерв на снижение стоимости								
Движения резерва на снижение стоимости	(2 792)	(4)	-	198	-	-	-	(2 598)
Итого резерв на снижение стоимости за период	(2 792)	(4)	-	198	-	-	-	(2 598)
Остаток на 31.12.2023								
Первоначальная стоимость	142 932	2 693	23 642	18 123	3 127	17 104	-	207 621
Накопленная амортизация	(62 123)	(983)	(16 009)	-	(1 904)	(11 813)	-	(92 832)
Накопленный резерв на снижение стоимости	(53 048)	(65)	-	(921)	-	-	-	(54 034)
Чистая балансовая стоимость	27 761	1 645	7 633	17 202	1 223	5 291	-	60 755
Первоначальная стоимость								
Поступления	386	123 166	11 925	43 334	-	-	2 139	180 950
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	-	-	13 959	-	13 959

	Разведка и оценка	Земельные участки, здания, дороги и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Инвестиционная собственность	Активы в форме права пользования	Прочие ОС	Итого
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-	-	173	-	173
Выбытия	(1 318)	(98 098)	(884)	(46 340)	(913)	(1 409)	(508)	(149 471)
Переоценка	-	-	-	-	380	-	-	380
Капитализация процентов	-	-	-	1 248	-	-	-	1 248
Переклассификация	-	760	3	-	(742)	-	(21)	-
Присоединение дочерних компаний	-	1735 836	89 905	84 869	-	86 909	23 618	2 021 137
Курсовая разница	52 598	253	358	510	91	139	15	53 965
Итого первоначальная стоимость	51 666	1761 917	101 306	83 621	(1 184)	99 772	25 242	2 122 340
Амортизация								
Начисление амортизации	(4 049)	(48 919)	(3 622)	-	(26)	(8 138)	(1 460)	(66 213)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Выбытия	-	5 081	668	-	913	1 377	205	8 245
Переклассификация	-	3	(4)	-	-	-	2	(0)
Присоединение дочерних компаний	-	(1355 126)	(83 174)	-	-	(49 141)	(15 594)	(1 503 035)
Курсовая разница	(26 539)	(123)	(358)	-	(64)	(41)	(15)	(27 140)
Итого амортизация за период	(30 588)	(1399 085)	(86 490)	-	824	(55 943)	(16 863)	(1 588 145)
Резерв на снижение стоимости								
Движения резерва на снижение стоимости	-	(4)	-	(13)	(156)	-	-	(174)
Курсовая разница	(22 932)	(28)	-	(460)	(15)	-	-	(23 436)
Итого резерв на снижение стоимости за период	(22 932)	(32)	-	(474)	(172)	-	-	(23 610)
Остаток на 31.12.2024								
Первоначальная стоимость	194 598	1 764 610	124 948	101 744	1 943	116 876	25 242	2 329 961
Накопленная амортизация	(92 711)	(1 400 068)	(102 499)	-	(1 080)	(67 756)	(16 863)	(1 680 977)
Накопленный резерв на снижение стоимости	(75 980)	(97)	-	(1 395)	(172)	-	-	(77 644)
Чистая балансовая стоимость	25 907	364 445	22 449	100 349	691	49 120	8 380	571 341

17. Нематериальные активы

	Гудвил	Программные права, лицензии на вещание и прочие НМА	Итого	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Остаток на 31.12.2022					
Первоначальная стоимость	-	821	821	-	821
Накопленная амортизация	-	(491)	(491)	-	(491)
Накопленный резерв на снижение стоимости	-	-	-	-	-
Чистая балансовая стоимость	-	330	330	-	330
Первоначальная стоимость					
Поступления	-	338	338	-	338
Выбытия	-	(184)	(184)	-	(184)
Присоединение дочерних компаний	16 680	286 062	302 742	7 483	295 259
Курсовая разница	-	183	183	-	183
Итого первоначальная стоимость	16 680	286 399	303 079	7 483	295 596
Амортизация					
Начисление амортизации	-	(106)	(106)	-	(106)
Выбытия	-	79	79	-	79
Присоединение дочерних компаний	-	(206 145)	(206 145)	(3 573)	(202 572)
Курсовая разница	-	(57)	(57)	-	(57)
Итого амортизация за период	-	(206 228)	(206 228)	(3 573)	(202 655)
Резерв на снижение стоимости					
Движения резерва на снижение стоимости	-	(8)	(8)	-	(8)
Итого резерв на снижение стоимости за период	-	(8)	(8)	-	(8)
Остаток на 31.12.2023					
Первоначальная стоимость	16 680	287 220	303 900	7 483	296 417
Накопленная амортизация	-	(206 719)	(206 719)	(3 573)	(203 146)
Накопленный резерв на снижение стоимости	-	(8)	(8)	-	(8)
Чистая балансовая стоимость	16 680	80 492	97 172	3 910	93 262
Первоначальная стоимость					
Поступления	-	79 104	79 104	19 064	60 040
Выбытия	-	(42 992)	(42 992)	(21 057)	(21 935)
Переклассификация	-	255	255	(1)	256
Присоединение дочерних компаний	-	2 760	2 760	-	2 760
Курсовая разница	-	37	37	-	37
Итого первоначальная стоимость	-	39 164	39 164	(1 994)	41 158
Амортизация					
Начисление амортизации	-	(64 918)	(64 918)	(20 047)	(44 871)
Выбытия	-	42 082	42 082	20 758	21 324
Переклассификация	-	-	-	-	-
Присоединение дочерних компаний	-	(1 263)	(1 263)	-	(1 263)
Курсовая разница	-	44	44	-	44
Итого амортизация за период	-	(24 055)	(24 055)	711	(24 766)
Резерв на снижение стоимости					
Движения резерва на снижение стоимости	-	(2 686)	(2 686)	-	(2 686)
Переклассификация	-	(255)	(255)	-	(255)
Итого резерв на снижение стоимости за период	-	(2 941)	(2 941)	-	(2 941)
Остаток на 31.12.2024					
Первоначальная стоимость	16 680	326 383	343 063	5 489	337 574
Накопленная амортизация	-	(230 774)	(230 774)	(2 862)	(227 912)
Накопленный резерв на снижение стоимости	-	(2 949)	(2 949)	-	(2 949)
Чистая балансовая стоимость	16 680	92 661	109 341	2 627	106 714

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



18. Аренда

Обязательства по аренде

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде	13 893	2 974
Долгосрочные обязательства по аренде	78 039	3 421
Итого обязательства по аренде	91 932	6 395

	31.12.2024	31.12.2023
На начало периода	6 395	677
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	6 873	-
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	18 136	-
Погашение обязательств по аренде - основная сумма и проценты	(12 212)	(206)
Процентный расход по обязательствам по аренде	6 806	31
Присоединение дочерних компаний	65 623	5 918
Курсовая разница	312	(25)
На конец периода	91 933	6 395

Активы в форме права пользования

	31.12.2024	31.12.2023
Земельные участки и здания	4 861	3 726
Машины и оборудование	6 877	1 516
Прочие активы в форме права пользования	37 382	49
Итого на конец периода	49 120	5 292

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

Проценты по обязательствам по аренде	(6 806)	(31)
Краткосрочная или малоценная аренда	(2 639)	(178)

19. Прочие долгосрочные и прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы

	31.12.2024	31.12.2023
Запасы	40 213	951
Программные права (Примечание 17)	2 627	3 910
Предоплаты и авансы выданные	26 468	27 442
Резерв под авансы выданные	(2 105)	(3 464)
Актив по текущему налогу на прибыль	3 455	780
Прочие расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	13 014	5 693
Активы, предназначенные для продажи	102	90
Прочие краткосрочные активы	6 548	5
Итого	90 323	35 407

Прочие долгосрочные активы

	31.12.2024	31.12.2023
Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр	11 958	4 865
Долгосрочные предоплаты за внеоборотные активы	47 349	14 830
Прочие долгосрочные активы	9 041	1 363
Итого прочие долгосрочные активы	68 347	21 058

20. Кредиты и займы, проценты к уплате

Долгосрочные кредиты и займы

	31.12.2024	31.12.2023
Облигации ООО «Газпром капитал»	1 632 215	1 494 953
в том числе:		
Замещающие облигации	874 530	862 423
Облигации, размещенные в рамках программы БО-001Р	119 734	179 523
Облигации, размещенные в рамках программы БО-002Р	473 366	383 209
Облигации, размещенные в рамках программы БО-003Р	94 725	-
Облигации серии БО-01 - БО-04	29 987	29 963
Облигации серии 07	39 874	39 835
Долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	50 541	-
Проценты по кредитам и займам, полученным от связанных сторон	3 095	-
Итого	1 685 851	1 494 953

Краткосрочные кредиты и займы

	31.12.2024	31.12.2023
Облигации ООО «Газпром капитал»	243 459	198 908
в том числе:		
Замещающие облигации	108 789	153 960
Облигации серий БО-05 - БО-06	-	29 965
Облигации, размещенные в рамках программы БО-001Р	44 997	14 984
Облигации, размещенные в рамках программы БО-003Р	89 673	-
Задолженность по выплате купона по облигациям ООО «Газпром капитал»	35 355	28 761
в том числе:		
по замещающим облигациям	16 361	14 982
по облигациям, размещенным в рамках программы БО-001Р	2 589	3 100
по облигациям, размещенным в рамках программы БО-002Р	12 039	7 459
по облигациям, размещенным в рамках программы БО-003Р	1 631	-
по облигациям серии БО-01 - БО-06	782	1 836
по облигациям серии 07	1 954	1 384
Проценты по займам ПАО «Газпром»	-	3 801
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	211	43 369
Проценты по кредитам и займам, полученным от связанных сторон	983	710
Итого	280 007	275 549

Кредиты и займы в российских рублях и в иностранной валюте

	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные кредиты и займы		
в российских рублях	811 321	632 530
в иностранной валюте	874 530	862 423
Итого	1 685 851	1 494 953
Краткосрочные кредиты и займы		
в российских рублях	154 858	106 607
в иностранной валюте	125 150	168 942
Итого	280 007	275 549

Долгосрочные кредиты и займы по срокам погашения

	31.12.2024	31.12.2023
Облигации ООО «Газпром капитал»		
От одного года до двух лет	168 925	133 848
От двух до пяти лет	1 098 833	935 242
Свыше пяти лет	364 457	425 863
Прочие долгосрочные кредиты и займы		
От одного года до двух лет	3 095	-
От двух до пяти лет	44 762	-
Свыше пяти лет	5 779	-
Итого	1 685 851	1 494 953

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



Долговые обязательства ООО «Газпром капитал»

Облигации 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 1000 руб. каждая 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 16.12.2014 г.

Размещение облигаций серий БО-05 и БО-06 состоялось 15.02.2017 г., в том числе размещено 15 млн шт. облигаций БО-05 и 15 млн шт. облигаций БО-06, номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 30 млрд руб. Выпуски облигаций БО-05 и БО-06 были досрочно полностью погашены 07.02.2024 г.

Размещение облигаций серий БО-01, БО-02, БО-03, БО-04 состоялось 27.02.2018 г., в том числе размещено 5 млн шт. облигаций БО-01, 5 млн шт. облигаций БО-02, 10 млн шт. облигаций БО-03, 10 млн шт. облигаций БО-04, номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 30 млрд руб.

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Номинальная ставка	Дата размещения	Дата погашения
БО-01	рубли	5 000 000	7,15%	27.02.2018	15.02.2028
БО-02	рубли	5 000 000	7,15%	27.02.2018	15.02.2028
БО-03	рубли	10 000 000	7,15%	27.02.2018	15.02.2028
БО-04	рубли	10 000 000	7,15%	27.02.2018	15.02.2028

Программа 001Р

Решением единственного участника № 29 от 26 марта 2018 г. утверждены программа и проспект биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» серии 001Р – документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя, размещаемых по открытой подписке, на сумму до 100 млрд руб.

Размещение облигаций серии БО-001Р-01 состоялось 06.06.2019 г., было размещено 15 млн шт. облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая на общую сумму 15 млрд руб. Размещение облигаций серии БО-001Р-02 состоялось 18.07.2019 г., было размещено 15 млн шт. облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд руб. Облигации серии БО-001Р-01 полностью погашены в июне 2022 года.

02.06.2020 г. состоялось размещение бездокументарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций серий БО-001Р-03, БО-001Р-04. В том числе размещено 15 млн шт. облигаций БО-001Р-03 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд руб. и 15 млн шт. облигаций БО-001Р-04 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд руб.

Решением единственного участника №238 от 20 ноября 2020 г. максимальная сумма номинальных стоимостей облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р, была увеличена до 250 млрд руб. Соответствующие изменения в программу биржевых облигаций были зарегистрированы Московской Биржей 30 ноября 2020 года.

В 2022 году состоялся выпуск облигаций серии БО-001Р-07 на общую сумму 30 млрд руб. – 30 млн шт. номинальной стоимостью 1000 руб. каждая.

В 2023 году состоялся выпуск облигаций серии БО-001Р-05 на сумму 30 млрд. руб. (30 млн шт. номинальной стоимостью 1000 руб. каждая), БО-001Р-06 на сумму 45 млрд. руб. (45 млн шт. номинальной стоимостью 1000 руб. каждая), БО-001Р-8 на сумму 30 млрд. руб. (30 млн шт. номинальной стоимостью 1000 руб. каждая).

Облигации включены в котировальный список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа (раздел «Второй уровень»). Облигациям присвоен кредитный рейтинг Аналитического кредитного рейтингового агентства (АКРА): AAA(RU), прогноз «Стабильный».

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Номинальная ставка	Дата размещения	Дата погашения
БО-001Р-02*	рубли	15 000 000	7,80%	18.07.2019	11.07.2024
БО-001Р-03	рубли	15 000 000	5,70%	02.06.2020	27.05.2025
БО-001Р-04	рубли	15 000 000	5,90%	02.06.2020	25.05.2027
БО-001Р-05	рубли	30 000 000	9,80%	27.04.2023	20.04.2028
БО-001Р-06	рубли	45 000 000	10,00%	30.05.2023	23.05.2028
БО-001Р-07	рубли	30 000 000	9,15%	17.11.2022	13.11.2025
БО-001Р-08	рубли	30 000 000	9,20%	10.02.2023	06.02.2026

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



* погашен в течение отчетного периода

Программа 002P

В июне 2023 г. ООО "Газпром капитал" утвердило программу биржевых облигаций серии 002P объемом 500 млрд руб.

В 2023 году в рамках Программы биржевых облигаций серии 002P Компания выпустила следующие облигации:

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Номинальная ставка	Дата размещения	Дата погашения
БО-002P-01	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	21.08.2023	14.08.2028
БО-002P-02	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	21.08.2023	14.08.2028
БО-002P-03	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	21.08.2023	14.08.2028
БО-002P-04	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	24.08.2023	17.08.2028
БО-002P-05	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	24.08.2023	17.08.2028
БО-002P-06	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	24.08.2023	17.08.2028
БО-002P-07	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	29.08.2023	22.08.2028
БО-002P-08	рубли	20 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	29.08.2023	22.08.2028
БО-002P-09	рубли	30 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	10.10.2023	04.04.2028
БО-002P-10	рубли	30 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	10.10.2023	04.04.2028
БО-002P-11	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	19.12.2023	14.12.2027

В 2024 году в рамках Программы биржевых облигаций серии 002P Компания разместила следующие облигации:

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Номинальная ставка	Дата размещения	Дата погашения
БО-002P-12	рубли	25 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	19.02.2024	12.02.2029
БО-002P-14	рубли	20 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	09.04.2024	14.03.2029
БО-002P-15	рубли	20 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	19.07.2024	30.01.2028
БО-002P-16	рубли	10 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	01.08.2024	11.07.2028

Программа 003P

В марте 2024 г. Московская Биржа зарегистрировала Программу биржевых облигаций серии 003P. максимальная сумма номинальных стоимостей облигаций, размещаемых в рамках программы, составляет 1 трлн руб. или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

В 2024 году в рамках Программы биржевых облигаций серии 003P ООО «Газпром капитал» выпустило следующие облигации:

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Номинальная ставка	Дата размещения	Дата погашения
БО-003P-01	рубли	20 000 000	Расчётная ставка на основе RUONIA	24.04.2024	03.04.2028
БО-003P-02	рубли	40 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	28.05.2024	07.05.2028
БО-003P-03	рубли	15 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	10.06.2024	20.05.2028
БО-003P-04	рубли	20 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	18.09.2024	03.06.2027
БО-003P-05	рубли	20 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	11.11.2024	06.11.2025
БО-003P-08	рубли	20 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	11.11.2024	06.11.2025
БО-003P-09	рубли	20 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	16.12.2024	11.12.2025
БО-003P-10	рубли	10 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	16.12.2024	11.12.2025
БО-003P-11	рубли	10 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	16.12.2024	11.12.2025
БО-003P-12	рубли	10 000 000	Расчётная ставка на основе ключевой ставки ЦБ РФ	16.12.2024	11.12.2025

Замещающие облигации

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 05 июля 2022 г. № 430 «О репатриации резидентами-участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» российские юридические лица, имеющие обязательства, связанные с еврооблигациями, обязаны

обеспечить исполнение обязательств перед держателями еврооблигаций, права которых учитываются российскими депозитариями, путем передачи держателям денежных средств либо вновь размещенных облигаций с аналогичными параметрами, выпущенных по российскому праву.

С целью выполнения Указа в период с сентября 2022 года по март 2024 года ООО «Газпром капитал» были размещены бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав, номинированные в иностранной валюте. На отчетную дату размещены облигации следующих серий:

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость в валюте размещения, тыс. ед.	Номинальная ставка	Дата размещения	Дата погашения
3O24-1-Ф *	GBP	293 599	4,250%	06.10.2023	06.04.2024
3O24-1-Ф (доп. выпуск) *	GBP	117 645	4,250%	20.03.2023	06.04.2024
3O24-2-E *	EUR	421 103	2,949%	05.12.2022	24.01.2024
3O24-2-E (доп. выпуск) *	EUR	211 999	2,949%	05.12.2023	24.01.2024
3O27-1-Д	USD	304 401	4,950%	20.09.2022	23.03.2027
3O27-1-Д (доп. выпуск)	USD	97 947	4,950%	16.03.2023	23.03.2027
3O27-2-Д	USD	442 596	3,000%	12.11.2022	29.06.2027
3O27-2-Д (доп. выпуск)	USD	186 155	3,000%	09.06.2023	29.06.2027
3O29-1-Д	USD	1 029 740	2,950%	21.12.2022	27.01.2029
3O29-1-Д (доп. выпуск)	USD	141 772	2,950%	28.06.2023	27.01.2029
3O31-1-Д	USD	405 096	3,500%	12.12.2022	14.07.2031
3O31-1-Д (доп. выпуск)	USD	74 026	3,500%	15.06.2023	14.07.2031
3O34-1-Д	USD	539 893	8,625%	24.10.2022	28.04.2034
3O34-1-Д (доп. выпуск)	USD	208 733	8,625%	06.04.2023	28.04.2034
3O24-1-E *	EUR	268 709	2,250%	10.10.2022	22.11.2024
3O24-1-E (доп. выпуск) *	EUR	177 982	2,250%	17.10.2023	22.11.2024
3O28-1-E	EUR	264 340	1,850%	10.11.2022	17.11.2028
3O28-1-E (доп. выпуск)	EUR	79 048	1,850%	11.10.2023	17.11.2028
3O25-1-E	EUR	228 644	4,364%	03.03.2023	21.03.2025
3O26-1-E	EUR	402 244	2,500%	15.03.2023	21.03.2026
3O27-1-ФР	CHF	168 155	1,540%	27.03.2023	30.06.2027
3O27-1-ФР (доп. выпуск)	CHF	5 030	1,540%	19.06.2023	30.06.2027
3O25-2-E	EUR	670 015	2,950%	16.03.2023	15.04.2025
3O28-1-Д	USD	347 638	4,950%	30.01.2023	06.02.2028
3O30-1-Д	USD	1 368 419	3,250%	14.02.2023	25.02.2030
3O37-1-Д	USD	775 436	7,288%	30.01.2023	16.08.2037
3O26-1-Д	USD	761 880	5,150%	05.02.2023	11.02.2026
3O27-1-E	EUR	317 813	1,500%	09.02.2023	17.02.2027
3O28-1-Д (доп. выпуск)	USD	62 445	4,950%	04.07.2023	06.02.2028
3O26-1-Д (доп. выпуск)	USD	130 201	5,150%	10.07.2023	11.02.2026
3O37-1-Д (доп. выпуск)	USD	127 632	7,288%	13.07.2023	16.08.2037
3O30-1-Д (доп. выпуск)	USD	95 307	3,250%	19.07.2023	25.02.2030
3O27-1-ФР (доп. выпуск)	CHF	1 006	1,540%	19.06.2023	30.06.2027
3O26-1-Д (доп. выпуск)	USD	761 880	5,150%	05.02.2023	11.02.2026
3O27-1-E (доп. выпуск)	EUR	317 813	1,500%	09.02.2023	17.02.2027
3O25-1-E (доп. выпуск)	EUR	76 682	4,364%	09.02.2024	21.03.2025
3O26-1-E (доп. выпуск)	EUR	55 211	2,500%	15.02.2024	21.03.2026
3O25-2-E (доп. выпуск)	EUR	50 510	2,950%	07.03.2024	15.04.2025

*погашены в течение отчетного периода

Данные облигации оплачены ценными бумагами (еврооблигациями), которые впоследствии были реализованы. По размещенным облигациям возможность досрочного погашения по усмотрению эмитента не предусмотрена (возможность досрочного погашения предусмотрена по требованию их владельцев в случае нарушения эмитентом условия целевого использования привлеченных денежных средств).

Бессрочные облигации

В январе и июне 2023 года Компания выпустила бессрочные замещающие облигации, которые в соответствии с условиями выпуска классифицируются как долевые инструменты и отражаются в капитале (Примечание 24).

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость в валюте размещения, тыс. усл. ед.	Номинальная ставка	Дата размещения
БЗО26-1-Д	USD	994 081	4,599%	23.01.2023
БЗО26-1-Д (доп. выпуск)	USD	74 960	4,599%	22.06.2023
БЗО26-1-E	EUR	551 395	3,897%	23.01.2023

ООО «Газпром капитал»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года



БЗО26-1-Е (доп. выпуск)	EUR	164 881	3,897%	12.12.2023
-------------------------	-----	---------	--------	------------

Облигации серии 002Б

В марте 2022 года ООО «Газпром капитал» утверждена Программа облигаций серии 002Б. Максимальная сумма номинальных стоимостей облигаций, которые могут быть размещены в рамках данной программы, составляет 150 млрд. руб., срок погашения облигаций не установлен. В июле 2023 г. Компания разместила облигации серии 002Б-01 на сумму 120 млрд руб.

Облигации серии 003Б

В октябре 2023 года ООО «Газпром капитал» утверждена Программа облигаций серии 003Б. Максимальная сумма номинальных стоимостей облигаций, которые могут быть размещены в рамках данной программы, составляет 500 млрд руб., срок погашения облигаций не установлен. В декабре 2023 г. ООО «Газпром капитал» разместило следующие выпуски облигаций:

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Номинальная ставка	Дата размещения
003Б-01	рубли	150 000 000	14,75%	07.12.2023
003Б-02	рубли	114 200 000	6,59%	28.12.2023

Облигации серии 07

В апреле 2023 года состоялся выпуск облигаций серии 07:

Серия выпуска	Валюта размещения	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Номинальная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия 07	рубли	40 000 000	Расчетная ставка на основе RUONIA	12.04.2023	05.04.2028

Кредиты и займы, полученные от связанных сторон

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

21. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
Торговая кредиторская задолженность	62 581	20 616
Задолженность по текущему налогу на прибыль	2 508	3 026
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	11 043	7 292
Авансы полученные	7 443	6 338
Прочая кредиторская задолженность и обязательства	1 564	6 274
Итого	85 138	43 546

22. Прочие долгосрочные и прочие краткосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные оценочные обязательства	121 039	4 573
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	2 910	3 114
Государственные субсидии	3 811	2 599
Прочие долгосрочные обязательства	32	-
Итого	127 791	10 287

Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные оценочные обязательства	55 219	2 531
Доходы будущих периодов	923	863
Итого	56 142	3 394

Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
Оценочное обязательство по выводу объектов основных средств из эксплуатации	120 786	4 318
Оценочное обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	253	255
Итого	121 039	4 573

Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность перед работниками по вознаграждениям по результатам работы за год и ежегодным отпускам	6 102	2 531
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	49 118	-
Итого	55 220	2 531

23. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Газпром капитал» состоит из номинальной стоимости долей участников и составляет 243 344 млн руб. по состоянию на 31.12.2024 (243 344 млн руб. на 31.12.2023). На отчетную дату единственным участником ООО «Газпром капитал» является ПАО «Газпром». Добавочный капитал отражает дополнительные вклады участника ООО «Газпром капитал».

В 2024 году материнская компания ПАО «Газпром» сделала вклад в добавочный капитал в размере 16 200 млн руб., а также сделала возврат вклада в добавочный капитал в размере 55 691 млн руб. В 2023 году материнская компания ПАО «Газпром» сделала вклад в добавочный капитал в размере 1 491 млн. руб.

Распределение прибыли

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

В 2024 году принято решение о выплате дивидендов участнику в сумме 290 449 млн руб. (в 2023 году – 140 000 млн руб.).

24. Выпущенные бессрочные обязательства*Рублевые бессрочные облигации*

В июне и сентябре 2021 года компания ООО «Газпром капитал» выпустила на российском рынке бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента облигации номинальной стоимостью 60 000 млн руб. и 60 000 млн руб. соответственно в рамках Программы выпуска облигаций серии 001Б на сумму 150 000 млн руб. При размещении выпусков облигаций ставка купонного дохода составила 8,4500 % по выпуску, осуществленному в июне 2021 года, и 8,6000 % по выпуску, осуществленному в сентябре 2021 года. Ставка купонного дохода пересматривается каждые пять лет. Эмитент вправе в одностороннем порядке принять решение об отказе от выплаты купонного дохода.

В июле 2023 года компания ООО «Газпром капитал» разместила на российском рынке новый выпуск бессрочных облигаций, погашаемых по усмотрению эмитента, номинальной стоимостью 120 000 млн руб. в рамках Программы облигаций серии 002Б на сумму 150 000 млн руб. Ставка купонного дохода составила 12,9100 %. Ставка купонного дохода пересматривается каждые пять лет. Эмитент вправе в одностороннем порядке принять решение об отказе от выплаты купонного дохода.

Решение о погашении рублевых бессрочных облигаций Группа может принять не ранее, чем через пять лет после их размещения, и далее право досрочного погашения возникает в каждую дату, установленную для выплаты купонного дохода. Группа также вправе досрочно погасить рублевые бессрочные облигации при наступлении определенных событий, обусловленных изменениями в нормативном регулировании учета бессрочных облигаций.

Так как у данных бессрочных облигаций не определен срок возврата, а также Группа может отложить выплату любого купонного дохода неограниченное количество раз или принять решение об отказе от выплаты купонного дохода, то Группа классифицирует указанные бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента облигации в качестве долевого инструмента в капитале.

Валютные бессрочные облигации

В 2023 году Группа выпустила бессрочные замещающие облигации серий БЗО26-1-Д и БЗО26-1-Е номинальной стоимостью 1 069 041 тыс. долл. США и 716 276 тыс. евро. При размещении выпусков облигаций ставка купонного дохода составила 4,5985% для выпуска в долларах США и 3,897% для выпуска в евро. Дополнительная эмиссия облигаций серии БЗО26-1-Д прошла 22.06.2023, облигаций серии БЗО26-1-Е - 12.12.2023.

Условия валютных бессрочных облигаций участия в кредите устанавливают, что Группа по своему усмотрению вправе не погашать облигации и вправе в любое время и любое количество раз принять решение

об отсрочке выплаты купонного дохода. Условия, при которых возникает обязательство по выплате купонного дохода, находятся под контролем ПАО «Газпром». В частности, обязательство выплатить купонный доход возникает в случае принятия ПАО «Газпром» решения о выплате или объявлении дивидендов.

Решение о погашении валютных бессрочных облигаций участия в кредите Группа может принять не ранее, чем через пять лет после их размещения, и далее право досрочного погашения возникает в каждую дату, установленную для выплаты купонного дохода. Группа также вправе досрочно погасить валютные бессрочные облигации участия в кредите при наступлении определенных событий, в том числе обусловленных изменениями в нормативном регулировании учета и налогообложения бессрочных облигаций.

	Рублевые бессрочные облигации	Валютные бессрочные облигации	Итого выпущенные бессрочные обязательства	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого выпущенные бессрочные обязательства и нераспределенная прибыль
Сальдо на 31 декабря 2022 года	120 000	-	120 000	(13 680)	106 320
Размещение рублевых бессрочных облигаций	384 200	-	384 200	-	384 200
Размещение валютных бессрочных облигаций	-	131 627	131 627	-	131 627
Затраты, связанные с выпуском бессрочных облигаций	-	-	-	(184)	(184)
Курсовые разницы от пересчета номинальной стоимости бессрочных облигаций	-	35 074	35 074	(35 074)	-
Начисленный купонный доход	-	9 127	9 127	(9 127)	-
Признание обязательства по выплате купонного дохода	-	(5 401)	(5 401)	(10 202)	(15 603)
Курсовые разницы от пересчета начисленного купонного дохода	-	445	445	(445)	-
Совокупный налоговый эффект по операциям, связанным с бессрочными облигациями	-	-	-	7 052	7 052
Итого операции, связанные с бессрочными облигациями, в капитале	384 200	170 872	555 072	(47 981)	507 091
Сальдо на 31 декабря 2023 года	504 200	170 872	675 072	(61 661)	613 412
Затраты, связанные с выпуском бессрочных облигаций	-	-	-	(396)	(396)
Курсовые разницы от пересчета номинальной стоимости бессрочных облигаций	-	17 769	17 769	(17 769)	-
Начисленный купонный доход	-	7 887	7 887	(7 887)	-
Признание обязательства по выплате купонного дохода	-	(6 976)	(6 976)	(45 947)	(52 922)
Курсовые разницы от пересчета начисленного купонного дохода	-	49	49	(49)	-
Совокупный налоговый эффект по операциям, связанным с бессрочными облигациями	-	-	-	6 304	6 304
Итого операции, связанные с бессрочными облигациями, в капитале	-	18 730	18 730	(65 744)	(47 014)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	504 200	189 602	693 802	(127 405)	566 397

25. Сделки со связанными сторонами

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

26. Контрактные и условные обязательства

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением

27. Вознаграждение Аудитора

Вознаграждение Аудитора в рамках Договора на проведение аудита консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром капитал за 2024 год, обзорной проверки, консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года и Договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год составляет согласно заключенным Договорам 3 513 600 (три миллиона пятьсот тринадцать тысяч шестьсот) рублей, в том числе НДС по ставке 20%. Указанная стоимость включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг за 2024 год.

28. Управление рисками**Операционные риски**

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

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению Руководства Группы, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно по состоянию на 31 декабря 2024 года, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

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

Финансовые риски

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

Группы Газпром капитал подвержена валютным рискам, возникающим в результате колебаний обменных курсов иностранной валюты. Валютный риск возникает из будущих коммерческих операций, признанных активов и обязательств, выраженных в валюте, которая не является функциональной валютой соответствующей компании Группы. Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который может оказать существенное влияние на показатели Группы Газпром капитал. Основные операции в валюте связаны с приобретением, обслуживанием, реализацией замещающих облигаций, выпуском и выплатой купонного дохода по бессрчным облигациям, а также с деятельностью компаний ООО «Сахалинская энергия» и МКОО «ГАЗПРОМ ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД». На данный момент валютный риск для Группы Газпром капитал оценивается как существенный.

	Изменение валютных курсов по отношению к рублю +/- 10%	
	31.12.2024	31.12.2023
Влияние на Отчет о финансовом положении, млн руб.		
Активы	+/- 133 813	+/- 128 563
Обязательства	+/- 120 332	+/- 103 447

Чистые активы	13 482	25 116
Влияние на Отчет о прибылях или убытках, млн руб.		
Прибыль	+/- 7 496	+/- 9 086

Риск изменения процентных ставок

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

Ставки займов выданных и облигационных займов на момент предоставления займа и выпуска облигаций были сопоставимы со ставками, установленными ЦБ РФ для кредитов, обеспеченных нерыночными активами и поручительствами. Изменения рыночных ставок может повлиять на справедливую стоимость облигационных займов. Группа Газпром капитал соблюдает баланс между величиной обязательств и активов. Портфель займов и портфель обязательств Группы Газпром капитал сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам. Группа Газпром капитал не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако компании Группы Газпром капитал проводят анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа займа руководство Группы Газпром капитал принимает решение в отношении привлечения нового займа или досрочном погашении текущих займов. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрастать, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Группы Газпром капитал, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары

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

Данный риск может существенно повлиять на финансовое состояние и денежные потоки компаний Группы и ПАО «Газпром». Колебание мировых цен на нефть приводит к риску сокращения доходов дочерних и зависимых обществ от экспорта.

Риск изменения цен на долевые и долговые инструменты

Котируемые и некотируемые долевые и долговые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа Газпром капитал подвержена риску изменения стоимости котируемых и некотируемых ценных бумаг в составе финансовых активов. Риск изменения стоимости некотируемых ценных бумаг оценивается как несущественный.

Для долевых и долговых финансовых инструментов, котируемых на Московской бирже (МОЕХ), изменение цен на акции на 10% приведет к изменению стоимости данных активов на 31 066 млн руб. Данный риск оценивается как существенный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы Газпром капитал при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства. Внутригрупповой характер займов и устойчивое финансовое состояние материнской компании ПАО «Газпром» косвенно свидетельствует о низком уровне кредитного риска. Денежные средства и их эквиваленты, депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы Газпром капитал, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа Газпром капитал не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и привлечение по мере необходимости заемных средств в рамках заключенных кредитных договоров. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром. Портфель займов и портфель обязательств Группы Газпром капитал сбалансирован по общей сумме, срокам погашения основного долга и выплаты процентов, и по размеру процентных ставок. В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Группы Газпром капитал, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к кредитным средствам. Руководство Группы Газпром

капитал считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и привлечение кредитов банков для выполнения своих обязательств

Риск, связанный с капиталом

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

Чистый долг

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и их эквиваленты	(157 954)	(116 762)
Краткосрочные займы, дебиторская задолженность, депозиты, проценты к получению	(254 952)	(278 108)
Кредиты и займы полученные	1 965 857	1 770 503
Чистый долг	1 552 952	1 375 633
Капитал	2 221 456	2 152 854
Коэффициент соотношения чистого долга и капитала	70%	64%

Региональный риск

Региональный риск – это риск того, что активы или операции Группы могут подвергнуться негативному воздействию со стороны органов государственной власти или некоторых других специфических для конкретной страны факторов. После редомициляции некоторых компаний Группы в Российскую Федерацию данный риск значительно снижен и является несущественным.

29. События после отчетной даты

18 февраля 2025 года Компания выплатила купонный доход за 14-й купонный период и осуществила погашение номинальной стоимости облигаций серий БО-01, БО-02, БО-03 и БО-04. Данные выпуски облигаций общей номинальной стоимостью 30 млрд рублей были размещены в феврале 2018 г. с погашением в феврале 2028 г. с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента.

19 февраля 2025 года Компания осуществила выкуп еврооблигаций 31 серии (ISIN - XS0906949523) на общую сумму 2 729 501,25 евро (с учетом накопленного купонного дохода). Выкупленные еврооблигации 20 февраля 2025 года были проданы ПАО «Газпром».

05 марта 2025 года Компания осуществила выкуп еврооблигаций 2 new серии (ISIN - XS2157526315) на общую сумму 4 046 622,88 евро (с учетом накопленного купонного дохода). Выкупленные еврооблигации 06 марта 2025 года были проданы ПАО «Газпром». 21 марта 2025 года были погашены замещающие облигации серии 3025-1-E, 15.04.2025 г. - замещающие облигации серии 3025-2-E.

31 марта 2025 года в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р Компания разместила первый выпуск облигаций серии БО-001Р-11, номинированных в китайских юанях, общей номинальной стоимостью 1,5 млрд юаней по ставке купона 9% годовых. Выпуск включает 15 000 облигаций номинальной стоимостью 100 000 юаней каждая. Срок размещения облигаций составляет 1 год. Денежные средства, полученные от размещения облигаций переданы в ПАО «Газпром» по договору займа.

03 апреля 2025 года Компания осуществила дополнительный выкуп еврооблигаций 2 new серии (ISIN - XS2157526315) на общую сумму 18 056 120,46 евро (с учетом накопленного купонного дохода). Выкупленные еврооблигации 04 апреля 2025 года были проданы ПАО «Газпром».

15 апреля 2025 года в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р был размещен выпуск облигаций серии БО-001Р-12, номинированных в евро, общей номинальной стоимостью 350 млн евро по ставке купона 7,75% годовых. Срок размещения облигаций - до 29.04.2028 г. (1110 дней). Денежные средства, полученные от размещения облигаций переданы в ПАО «Газпром» по договору займа.

18 апреля 2025 года в рамках Программы биржевых облигаций серии 003Р ООО «Газпром капитал» был размещен выпуск облигаций серии БО-003Р-13 на общую сумму 350 млн долларов США по ставке купона 7,65% годовых на срок до 02.05.2028 г. (1110 дней). Денежные средства, полученные от размещения облигаций переданы в ПАО «Газпром» по договору займа.

В феврале 2025 года единственным участником ООО «Газпром капитал» приняты решения о внесении вклада в имущество в размере 13 672 млн руб.

 Генеральный директор ООО «Газпром капитал» Воробьев В.С. «30» апреля 2025 г.		 Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал» Скалябин А.С. «30» апреля 2025 г.
---	---	--



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
ответственно 49 листов
Е.В. Коротких