

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (ОГРН 1087746212388, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность

аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой 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.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры
<i>Облигации и купонный доход</i>	
Группа осуществляет размещение документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя. При первоначальном признании данные обязательства были оценены по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке. Впоследствии финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Мы уделили особое внимание этому вопросу в связи с существенным влиянием колебания рыночных процентных ставок на финансовое	В ходе аудиторской проверки установлен вид долговых ценных бумаг, условия их размещения. Мы провели анализ и проверили математическую точность: - амортизированной стоимости обязательств с использованием эффективной ставки; - начисления и выплаты процентных расходов, порядок их погашения; - выбытия облигаций (погашения и исключения из котировального списка). Аудитором проверено раскрытие информации о выпуске и выбытии облигаций, начисления и выплаты купонного дохода. Информация об облигациях и процентах к уплате раскрыта в пункте 17 Примечаний к

Л

положение и потоки денежных средств Группы.	консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности год, закончившийся 31 декабря 2018 г. По результатам выполненной работы мы подтвердили правомерность погашения облигаций, правильность расчета амортизированной стоимости обязательств с использованием эффективной ставки, начисления и выплаты купонного дохода.
---	--

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «Газпром капитал» за 2018 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Информация, содержащаяся в годовом отчете ООО «Газпром капитал» за 2018 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2019 года, предположительно, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ООО «Газпром капитал» за 2018 год и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате

недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

«30» апреля 2019 года

Руководитель аудиторского задания, по результатам которого выдано настоящее аудиторское заключение – (Гига Наталья Викторовна, № 06-000269).

Руководитель департамента аудита

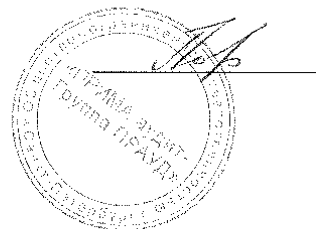
Е.П. Петрова

по доверенности № 3/Д от 01.01.2019

квалификационный аттестат

№ 03-000011,

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»,

ОГРН 1147847543601,

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

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация),

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

✓

ООО «Газпром капитал»

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

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

8

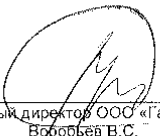
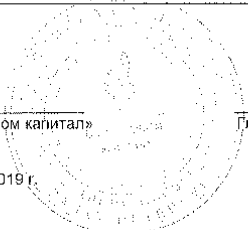
Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8
1. Информация о компании	8
2. Основа представления информации	8
3. Основные принципы учетной политики	9
4. Существенные оценки и допущения	21
5. Дивидендный доход	22
6. Финансовые доходы	23
7. Финансовые расходы	23
8. Операционные расходы	24
9. Прочие доходы и расходы	24
10. Налог на прибыль	24
11. Денежные средства и эквиваленты	26
12. Займы и дебиторская задолженность	26
13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	29
14. Основные средства	32
15. Прочие долгосрочные активы	34
16. Прочие краткосрочные активы	34
17. Кредиты и займы полученные	35
18. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	37
19. Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	37
20. Вознаграждения работникам	38
21. Капитал	38
22. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	39
23. Сделки со связанными сторонами	41
24. Дочерние компании	42
25. Сегментная отчетность	43
26. Контрактные и условные обязательства	43
27. События после отчетной даты	44
28. Управление рисками	45

**Консолидированный отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в миллионах российских рублей)

		31.12.2018	31.12.2017
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	11	63 584	23
Займы и дебиторская задолженность	12	261 457	7 249
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	13	3 848	1 868
Прочие краткосрочные активы	16	6 004	6
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		334 893	9 146
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	14	76 215	4
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	22	448 878	-
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	12	72 151	30 000
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	13	452 306	30
Прочие долгосрочные активы	15	7 383	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1 056 933	30 035
ИТОГО АКТИВЫ		1 391 826	39 181
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18	5 380	14
Краткосрочные кредиты и займы	17	23 481	6 143
Прочие краткосрочные обязательства	19	11	4
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		28 872	6 161
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	17	59 992	29 993
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	10	58	1
Прочие долгосрочные обязательства	19	24 042	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		84 092	29 994
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		112 964	36 155
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	240 523	2 569
Добавочный капитал		763 273	316
Резерв, связанный с объединением под общим контролем		136 165	-
Прочие резервы		85 263	2
Нераспределенная прибыль		53 634	139
Итого контролирующая доля		1 278 858	3 025
Неконтролирующая доля		4	-
ИТОГО КАПИТАЛ		1 278 862	3 025
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 391 826	39 181

 Генеральный директор ООО «Газпром капитал» Воробьев В.С. «19» 04 2019 г.	 Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал» Тараканов А.Г. «29» 04 2019 г.
---	---

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

10

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря

		2018	2017
	Прим.		
Дивидендный доход	5	11 056	1
Финансовые доходы	6	5 933	2 963
Финансовые расходы	7	(6 635)	(2 810)
Чистый процентный доход / (расход)		10 354	155
Операционные расходы	8	(14 417)	(193)
Операционная прибыль / (убыток)		(4 062)	(39)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	22	50 274	-
Прочие доходы	9	15 136	161
Прочие расходы	9	(5 610)	-
Прибыль до налогообложения		55 738	122
Налог на прибыль	10	(2 143)	(26)
Прибыль / (убыток) за год		53 595	96
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Доход / (расход), связанный с объединением под общим контролем		30 039	-
Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний и совместных предприятий	22	(494)	-
Курсовые разницы (эффект пересчета в валюту отчетности)		47 065	-
		76 610	-
<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	13	144 814	-
		144 814	-
Прочий совокупный доход / (расход) за год		221 424	-
Совокупный доход за год		275 018	96
Прибыль / (убыток), относящаяся к:		53 595	96
доле участия ООО «Газпром капитал»		53 585	96
неконтролирующей доле участия		10	-
Совокупный доход / (убыток), относящийся к:		275 018	96
доле участия ООО «Газпром капитал»		275 008	96
неконтролирующей доле участия		10	-

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

«29» 04 2019 г.

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

«29» 04 2019 г.

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в миллионах российских рублей)

	Доля участия ООО "Газпром капитал"						Неконтролирующая доля	Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв, связанный с объединением под общим контролем	Прочие резервы	Предоплаты участников	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 01.01.2017	1 869	316	-	2	700	44	(0)	2 929
Прибыль за период						96		96
Прочий совокупный доход						-		-
Общий совокупный доход						96		96
Реклассификация статей	700				(700)	-		-
Сальдо на 31.12.2017	2 569	316	-	2	-	139	(0)	3 025
Сальдо на 01.01.2018	2 569	316	-	2	-	139		3 025
Изменения в учетной политике, связанные с определением периметра консолидации	-	-	-	-	-	(65)		(65)
Сальдо на 01.01.2018 откорректированное	2 569	316	-	2	-	75	-	2 960
Прибыль за период	-	-	-	-	-	53 585	10	53 595
Прочий совокупный доход:								
- курсовые разницы (эффект перевода в валюту представления)					(59 061)			47 065
- резерв, связанный с объединением под общим контролем								30 039
- изменение справедливой стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					144 814			144 814
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий					(494)			(494)
Итого прочий совокупный доход								221 424
Общий совокупный доход	-	-	136 165	85 259	-	-	-	275 018
	-	-	136 165	85 259	-	53 585	10	275 018

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Сделка по присоединению дочерних компаний: - увеличение уставного капитала ООО "Газпром капитал" - увеличение добавочного капитала ООО "Газпром капитал" - неконтролирующая доля при присоединении	237 954	762 957			237 954	762 957			237 954	762 957
Отчисление в резервный капитал в соответствии с законодательством			1	(1)			(6)			(6)
Дивиденды, распределенные из прибыли ООО "Газпром капитал"				(23)		(23)				(23)
Сальдо на 31.12.2018	240 523	763 273	136 165	85 263	53 634	1 278 858	4		1 278 862	

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

«29» 04 2019 г.

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

«29» 04 2019 г.

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Денежные потоки от операционной деятельности		
Проценты полученные	8 002	2 209
Проценты уплаченные	(2 714)	(2 084)
Прочие операционные поступления	75 247	201
Прочие операционные платежи	(121 770)	(195)
(Уплата)/Возврат налога на прибыль	(2 182)	(32)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах	(43 418)	98
Займы и кредиты выданные	(106 732)	(30 997)
Поступления от погашения займов и кредитов	83 662	10 000
Размещение депозитов	(34 850)	(14)
Поступления от возврата депозитов	-	529
Поступления от выпуска долговых обязательств	29 996	29 996
Погашение долговых обязательств	(5 000)	(10 000)
Кредиты и займы полученные	19 864	-
Погашение кредитов и займов полученных	(15 364)	-
Итого денежный поток от операционной деятельности	(71 842)	(387)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 160)	-
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(193 556)	-
Поступление от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	205 276	-
Дивиденды полученные	81 572	1
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	92 132	1
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Вклад в имущество	12	-
Остатки денежных средств и эквивалентов присоединенных компаний	28 046	-
Итого денежный поток от финансовой деятельности	28 057	-
Влияние обменных курсов валют	15 215	(0)
Чистый денежный поток	63 561	(386)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	23	409
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	63 584	23

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

«29» 04 2019 г.

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

«29» 04 2019 г.

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

1. Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (далее – Компания) осуществляет свою деятельность на рынке долгового капитала с целью привлечения средств для финансирования потребностей Группы Газпром, в основном путем выпуска долговых ценных бумаг, в первую очередь корпоративных облигаций, номинированных в рублях.

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

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

2. Основа представления информации

2.1. Заявление о соответствии

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

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 29 апреля 2019 года.

2.2. Периметр консолидации

Компания и ее дочерние предприятия образуют группу (далее Группа Газпром капитал или Группа). Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает совокупные результаты деятельности материнской и дочерних компаний, доли участия в ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях.

Сделка по объединению компаний под общим контролем

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

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

В соответствии с учетной политикой Группы Газпром капитал в консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО включаются все контролируемые Группой Газпром капитал предприятия, показатели которых оценены руководством как существенные (см. Примечание 3.6). В периметр консолидированной финансовой отчетности включаются компании, чистые активы которых превышают 1% от совокупных чистых активов всех контролируемых компаний Группы на конец отчетного периода. Инвестиции в контролируемые предприятия, которые не вошли в периметр консолидации, оцениваются по исторической стоимости и учтены в составе прочих долгосрочных активов (Примечание 15).

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Основа подготовки

ООО «Газпром капитал» формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Дочерние компании, включенные в периметр консолидации, зарегистрированы на территории стран Европейского Союза (ЕС) и формируют финансовую отчетность в соответствии с законодательством страны регистрации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с финансовой отчетностью местных стандартов бухгалтерского, 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 2018 года, если не описано иное.

3.2. Валюта представления и функциональная валюта

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. Несмотря на то, что большинство дочерних компаний зарегистрировано в ЕС, основные операции дочерних компаний осуществляются в долларах США и в российских рублях. Функциональной валютой компаний, входящих в группу Gazprom EP International B.V., являются национальные валюты стран, в которых осуществляются проекты.

Компания Группы	Функциональная валюта
ООО «Газпром капитал»	российский рубль
Gazprom Holding Cooperatie U.A.	доллар США
Gazprom Finance B.V.	российский рубль
Rosnigaz Limited	российский рубль
Gazprom EP International B.V.	валюты стран проектов
Gazfin Cyprus Limited	российский рубль
Gazprom Gerosgaz Holdings B.V.	доллар США
Gazprom Sakhalin Holdings B.V.	доллар США

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

3.3. Сделки под общим контролем

Объединение бизнеса, включающее предприятия или бизнесы, находящиеся под общим контролем, является объединением бизнеса, при котором все объединяющиеся предприятия или бизнесы, в конечном счете, контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным. Сделки под общим контролем не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (п.2 МСФО (IFRS) 3), поэтому руководство Группы Газпром капитал определяет способ учета таких операций самостоятельно (на основании пп.8-10 МСФО (IAS) "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки").

Руководство определило следующий порядок учета для сделок под общим контролем:

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

3.4. Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2018 года

Ряд новых изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Группа Газпром капитал применяла вышеуказанные стандарты последовательно ко всем периодам настоящей консолидированной финансовой отчетности, в том числе следующие изменения к стандартам:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)

Классификация и оценка финансовых активов

Группа Газпром капитал классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости (ФА АС), оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (ФА ССПСД), и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ФА ССПУ).

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости (ФА АС)

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. Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной стоимости, не произошло.

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

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

Руководство Группы Газпром капитал может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К таким финансовым активам относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли, а также некоторые долевого инструменты, по которым Группа Газпром капитал не примет решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа Газпром капитал применяет модель ожидаемых кредитных убытков к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевого инструменты, а также к активам по договору. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. 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. Применение новой модели не привело к существенным изменениям сумм резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Классификация и оценка финансовых обязательств

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

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (такие обязательства, включая производные финансовые инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости);
- договоров финансовой гарантии (после первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»);
- 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).

Группа Газпром капитал не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ранее Группа Газпром капитал применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало влияния на величину показателей консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром капитал. Группа Газпром капитал применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ретроспективно. Так как применение МСФО (IFRS) 9 не оказало влияния на показатели отчетности, пересчет сравнительных показателей не потребовался, а также не потребовалось освобождение, позволяющее не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

В таблице показано влияние применения данного стандарта на классификацию финансовых активов по категориям оценки финансовых инструментов с 1 января 2018 года.

Финансовый актив / статья отчетности	Категория оценки		Балансовая стоимость на дату первоначального применения 01.01.2018 в соответствии с МСФО (IAS) 39, млн. руб.	Балансовая стоимость на дату первоначального применения 01.01.2018 МСФО в соответствии с (IFRS) 9, млн. руб.
	учетная политика для периода, закончившийся 31.12.2017	учетная политика для периода, закончившегося 31.12.2018		
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9		
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	23	23
Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	37 249	37 249
Долевые инструменты без рыночных котировок	Финансовые активы, предназначенные для продажи	Справедливая стоимость, отражение через ПСД	1 897	1 897
Финансовые обязательства - кредиты и займы	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	36 136	36 136
Финансовые обязательства - кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	14	14

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)

Выручка признается по мере того, как выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается по мере того, как покупатель получает контроль над таким активом. Группа применила перспективный подход с дополнительным раскрытием. Применение данного стандарта могло бы оказать существенное влияние на показатели, связанные с деятельностью компаний, входящих в группу Gazprom EP International B.V. При анализе данных договоров было определено, что применение нового стандарта IFRS 15 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2018 года:

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

18

обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.

- *Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года).* Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- *Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года).* Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

Данные разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

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

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Группа Газпром капитал не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).* Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».
- *КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).* Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- *Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).* Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- *Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).* Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

В настоящее время Группа Газпром капитал проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

3.6. Переклассификация статей отчетности

Кроме статей, которые касаются изменений, связанных с применением нового стандарта МСО (IFRS) 9, некоторые статьи настоящей консолидированной отчетности переклассифицированы с целью улучшения качества раскрытия показателей и понимания для пользователей. В остальном в настоящей консолидированной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением требований новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

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

Руководство Группы Газпром капитал приняло решение о включении в консолидированную финансовую отчетность всех контролируемых Группой Газпром капитал предприятия, показатели которых оценены руководством как существенные. В периметр консолидированной финансовой отчетности включаются компании, чистые активы которых превышают 1% от совокупных чистых активов всех контролируемых компаний Группы на конец отчетного периода. Инвестиции в контролируемые предприятия, которые не вошли в периметр

консолидации, оцениваются по исторической стоимости за вычетом обесценения и учтены в составе прочих долгосрочных активов

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

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

Гудвил, резерв капитала, связанный с объединением под общим контролем, и неконтролирующая доля

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. При осуществлении сделки под общим контролем разница между суммой переданного возмещения и справедливой стоимостью присоединяемой доли может учитываться как гудвил или как резерв капитала, связанный с объединением под общим контролем (см. Примечание 3.3).

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).

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 «Объединения бизнесов» 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.

3.11. Ассоциированные компании и совместная деятельность

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

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

Инвестиции в совместную деятельность классифицируются либо как совместные операции, либо как совместные компании. Классификация зависит от контрактных прав и обязанностей каждого инвестора, нежели чем от юридической формы совместной деятельности. У группы компаний Gazprom EP International B.V. имеются как совместные операции, так и совместные компании. Соглашения о совместной деятельности, в результате которых учреждается отдельная компания Группы, в которой каждый участник имеет долю в чистых активах компании, относятся к совместным компаниям Группы. Участие в совместных компаниях отражается по методу долевого участия, после того как изначально признается по первоначальной стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. Соглашения о совместной деятельности, предполагающие совместный

контроль над активами и не ведущие к учреждению отдельной компании Группы, партнерства или финансовой структуры относятся к совместным операциям. Группа отражает участие в совместных операциях в соответствии со своей долей в активах и обязательствах, доходах и расходах. Если Группа осуществляет операции по совместной деятельности, то нереализованные прибыли и убытки элиминируются пропорционально доле участия Группы в совместной деятельности.

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

3.12. Основные средства

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

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

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

3.13. Нематериальные активы

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

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

3.14. Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых

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

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

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

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

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

Производственные расходы – это расходы, возникающие при эксплуатации и поддержании работы скважин, и относящихся к ним оборудования и производственных мощностей. Они становятся частью себестоимости

добытых нефти и газа и признаются как расходы в периоде возникновения. Себестоимость газа и нефти отражаются в составе Прочих расходов от нефтегазовой деятельности.

Капитализированные затраты на разведку и оценку (доказанная собственность) амортизируются (истощается) путем использования метода списания стоимости пропорционально объему производства продукции таким образом, что на каждую единицу продукции пропорционально перераспределяется доля амортизированных расходов по приобретению. Норма амортизации определяется на основании общих 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.

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

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

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

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

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

3.16. 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 изменения условий, свидетельствующие о том, что балансовая стоимость актива не будет возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие, и стоимостью от использования. В целях оценки обесценения, активы группируются на самых низких уровнях, для которых существуют отдельно идентифицируемые притоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от притока денежных средств от других активов или групп активов (Единицы, генерирующие денежные средства).

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

3.18. 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.

3.19. Резервы (оценочные обязательства)

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

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

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

3.20. Распределение дивидендов

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

3.21. Признание выручки

В отношении выручки в сегменте нефтегазовой деятельности компании Gazprom EP International B.V. Группа применила МСФО (IFRS) 15, начиная с 01 января 2018 года, перспективно. В соответствии с переходными

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

Реализация газа и газового конденсата

Компания Gazprom EP International B.V. реализует газ и газовый конденсат, участвуя в проектах во Вьетнаме, Боливии и Узбекистане. Gazprom EP International B.V., в основном, заключает контракты с одним покупателем на реализацию газа и с несколькими покупателями на реализацию конденсата. Как для газа, так и для конденсата обязательства к исполнению выполняются, когда продукт доставляется покупателю, и цена устанавливается для каждого контракта без какого-либо переменного учета. Группа признает реализацию газа и газового конденсата после того, как контроль над продуктами передан, то есть когда продукты доставляются покупателю. Передача газоконденсатных продуктов, проданных Группой или проданных от имени Группы, совпадает с передачей прав собственности покупателю и покупателю, вступившему во владение. Группа выполняет свои обязательства к исполнению в определенный момент времени. Дебиторская задолженность признается, когда товар доставлен, так как это момент времени, когда возмещение является безусловным, поскольку до наступления срока платежа требуется только время.

Финансовые компоненты

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

Представление в финансовой отчетности

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

3.22. 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.

Компании Gazprom EP International B.V. предоставляет своим работникам участие в пенсионном плане с фиксированными взносами, предоставляемом третьей стороной. План с фиксированными взносами – это пенсионный план, в соответствии с которым компании Группы платят за своих работников обязательные фиксированные взносы в пенсионный фонд. Эти платежи отражаются в составе операционных расходов как часть расходов на вознаграждения по мере возникновения. У компаний Группы отсутствуют юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат, если у фонда отсутствуют средства, чтобы выплачивать всем работникам пособия, относящиеся к исполнению работниками служебных обязанностей в текущем или прошлом периодах.

Группа предоставляет некоторым работникам участие в пенсионном плане с фиксированными выплатами, предоставляемом третьей стороной. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по пенсионным обязательствам 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.

3.23. Доход от дивидендов

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

3.24. 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, а также чистые курсовые разницы по финансовым 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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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.

Представление в отчетности

Дивидендный, а также процентный доход от предоставления кредитов и займов, от размещения депозитов, а также другие финансовые доходы являются основным доходом Группы Газпром капитал, и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Финансовый доход». Процентный расход по облигациям и полученным кредитам и займам и прочие расходы по финансовым операциям отражаются по статье «Финансовый расход». Поступления и выплата процентов в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности. В отчете о движении денежных средств поступления дивидендов отражаются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

3.25. 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.

Налоговые объединения

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

3.26. Финансовые активы

Классификация

Начиная с 01 января 2018 года, Группа Газпром капитал классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: те, которые впоследствии должны оцениваться по справедливой стоимости либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток, и те, которые должны оцениваться по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и договорных условий движения денежных средств.

Для активов, оцениваемых по справедливой стоимости, прибыли и убытки будут отражаться в составе прибыли или убытка, или прочего совокупного дохода. Для инвестиций в долевыми инструментами, которые не предназначены для продажи, это будет зависеть от того, произвела ли Группа неизменяемый выбор в момент первоначального признания, с целью учета инвестиций в акционерный капитал, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа расклассифицирует долговые вложения тогда и только тогда, когда ее бизнес-модель управления этими активами изменяется.

Признание и оценка

Обычные способы покупки и продажи финансовых активов отражаются на дату сделки, дату, когда Группа обязуется купить или продать актив. Финансовые активы прекращают признаваться, когда права на получение денежных потоков от финансовых активов истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности. При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив по его справедливой стоимости, в том случае, если финансовый актив не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прибавляя затраты по сделке, которые непосредственно связаны с

приобретением финансового актива. Затраты по сделке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся на прибыль или убыток. Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению данными активами и характеристик денежных потоков от данных активов. Существует три категории, по которым группа классифицирует свои долговые инструменты:

- Амортизированная стоимость: активы, предназначенные для получения денежных потоков согласно условиям договора, которые представляют собой исключительно выплаты основного долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход от этих финансовых активов включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания, признаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках и отражаются в составе прочей прибыли или убытка вместе с прибылью или убытком от курсовых разниц. Убытки от обесценения представлены отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках.
- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход: активы, предназначенные для получения денежных потоков согласно условиям договора и продажи финансовых активов, где денежные потоки от активов представляют собой исключительно выплаты основного долга и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Изменения в балансовой стоимости учитываются в прочем совокупном доходе, за исключением признания прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов, и прибыли или убытка от курсовых разниц, которые признаются в составе отчета о прибылях и убытках. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из капитала в отчет о прибылях и убытках и признаются в составе прочей прибыли или убытка. Процентный доход от этих финансовых активов включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки от курсовых разниц представлены в отчете о прибылях и убытках в статье прибыли или убытки от курсовых разниц, а расходы на обесценение представлены в отдельной статье отчета о прибылях и убытках.
- Справедливая стоимость через прибыль или убыток. Активы, которые не соответствуют критериям для отражения по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыль или убыток по долговым инвестициям, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в отчете о прибылях и убытках и отражаются в составе прочей прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Группа оценивает все инвестиции в акционерный капитал по справедливой стоимости. В тех случаях, когда руководство Группы приняло решение представлять прибыли и убытки по справедливой стоимости в отношении инвестиций в акционерный капитал в составе прочего совокупного дохода, последующая реклассификация прибылей и убытков по справедливой стоимости в прибыль или убыток не производится после прекращения признания инвестиций. Дивиденды от таких инвестиций по-прежнему признаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов, когда установлено право Группы на получение платежей.

Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прочей прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках, если это применимо. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) по инвестициям в акции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются отдельно от прочих изменений справедливой стоимости.

Обесценение

Начиная с 01 января 2018 года Группа оценивает на перспективной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, который требует, чтобы ожидаемые убытки в течение срока существования учитывались при первоначальном признании дебиторской задолженности.

Учетные политики, применяемые до 31 декабря 2017 года

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, приняв решение не пересчитывать сравнительную информацию. В результате предоставленная сравнительная информация продолжает учитываться в соответствии с предыдущей учетной политикой Группы.

До 31 декабря 2017 года Группа классифицировала финансовые активы по следующим категориям: по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторскую задолженность, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, финансовые активы, удерживаемые до погашения. Классификация зависела от цели приобретения финансовых активов. Руководство классифицировало финансовые активы при их первоначальном признании и, в случае, когда активы признавались как удерживаемые до погашения, производило их переоценку в конце каждого отчетного периода.

Группа могла принять решение о реклассификации непроизводного торгового финансового актива из категории предназначенных для торговли, если финансовый актив более не рассматривается для продажи в

ближайшем будущем. Группа могла принять решение о реклассификации финансовых активов, которые будут соответствовать определению займов и дебиторской задолженности, из категорий, предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи, если у Группы было намерение и возможность удерживать эти финансовые активы в обозримом будущем или до погашения на дату реклассификации. Реклассификации производились по справедливой стоимости на дату реклассификации. Оценка при первоначальном признании не изменилась после принятия МСФО (IFRS) 9.

После первоначального признания займы и дебиторская были отражены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, были впоследствии отражены по справедливой стоимости.

В конце каждого отчетного периода Группа оценивала наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены, а убытки от обесценения возникали только в том случае, если имели место объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива («событие убытка»), и, что событие убытка (или события) оказало влияние на предполагаемые будущие денежные потоки финансового актива или группы финансовых активов, которые можно было бы достоверно оценить. В случае инвестиций в акционерный капитал, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее стоимости считалось показателем обесценения активов.

Для займов и дебиторской задолженности сумма убытка измерялась как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке финансового актива. Сумма убытка признавалась в составе прибыли или убытка. Если имелись объективные признаки обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, совокупный убыток - измеренный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка, - снимался с капитала и признавался в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения долевых инструментов, которые были признаны в составе прибыли или убытка, не восстанавливались через прибыль или убыток в последующем периоде. Если справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющегося в наличии для продажи, увеличивалась в последующий период, и это увеличение могло быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как убыток от обесценения был признан в составе прибыли или убытка, убыток от обесценения восстанавливался через прибыль или убыток.

4. Существенные оценки и допущения

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной финансовой отчетности. Руководство 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.

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3. Оценка финансовых инструментов

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

4.4. Оценка справедливой стоимости приобретений

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

5. Дивидендный доход

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Дивидендный доход, полученный от внешних компаний (неконтролируемых компаний или контролируемых, но не включенных в периметр консолидации)		
Sakhalin Energy Investment Company Ltd.	-	-
ПАО "Газпром"	5 584	-
ПАО «НОВАТЕК», ПАО "ФСК ЕС"	5 374	-
ПАО "Россети"	31	-
ООО "Газпром ЕРЦ"	67	-
Gazprom Holding Cooperative (до сделки по присоединению)	0,2	0,2
АО "ДРАГА"	-	1,1
Итого дивидендный доход от внешних компаний	11 056	1,3

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

20

Дивидендный доход по видам активов, генерирующим доход

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Дивидендный доход, полученный от контролируемых компаний	67	-
Дивидендный доход от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССОПД)	10 989	1
Итого консолидированный дивидендный доход	11 056	1

6. Финансовые доходы

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Процентный доход по займам ПАО "Газпром", предоставленные ООО "Газпром капитал"	4 625	2 855
Процентный доход по прочим займам	518	73
Проценты по депозитам и остаткам денежных средств на счетах	562	35
Доход от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убытки (ФА ССОПУ)		
Нето-результат по сделкам РЕПО	213	-
Прочий чистый доход от операций с торговыми финансовыми инструментами	2	-
	215	-
Доход Gazprom Sakhalin Holdings B.V. от комиссии за гарантию ПАО "Газпром"	13	-
Итого	5 933	2 963

7. Финансовые расходы

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Процентные расходы по облигациям ООО "Газпром капитал"	(4 523)	(2 810)
Процентные расходы по прочим финансовым обязательствам	(363)	-
Расходы, связанные с инвестициями	(4)	-
Амортизация дисконта по резерву на восстановление окружающей среды	(172)	-
Чистые курсовые разницы по финансовым операциям	(1 537)	-
Прочие финансовые расходы	(17)	-
Итого	(6 635)	(2 810)

Процентные расходы по облигациям ООО "Газпром капитал"

Выпуск и номинальная ставка купона	2018			2017		
	по эффективной ставке	в т.ч. по номинальной ставке купона	в т.ч. амортизация дисконта	по эффективной ставке	в т.ч. по номинальной ставке купона	в т.ч. амортизация дисконта
Облигации серии 04 (7,55%)	(47,7)	(47,6)	(0,1)	(378,1)	(377,5)	(0,6)
Облигации серии 05 (7,55%)	-	-	-	(97,3)	(97,2)	(0,1)
Облигации серии 06 (7,50%)	-	-	-	-	-	-
Облигации серии БО-05 (8,90%)	(1 335,4)	(1 335,1)	(0,3)	(1 167,0)	(1 166,8)	(0,2)
Облигации серии БО-06 (8,90%)	(1 335,4)	(1 335,1)	(0,3)	(1 167,0)	(1 166,8)	(0,2)
Облигации серии БО-01 (7,15%)	(300,7)	(300,7)	(0,1)	-	-	-
Облигации серии БО-02 (7,15%)	(300,7)	(300,7)	(0,1)	-	-	-
Облигации серии БО-03 (7,15%)	(601,5)	(601,3)	(0,1)	-	-	-
Облигации серии БО-04 (7,15%)	(601,5)	(601,3)	(0,1)	-	-	-
Итого	(4 522,9)	(4 521,7)	(1,1)	(2 809,6)	(2 808,4)	(1,2)

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

8. Операционные расходы

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Краткосрочные вознаграждения	(2 303)	(151)
Аренда помещений	(294)	(25)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(5 949)	-
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(317)	(2)
Аудиторские услуги	(88)	(0)
Налоги, кроме налога на прибыль	(61)	(2)
Офисные расходы	(422)	-
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	(313)	-
Прочие операционные расходы	(4 690)	(13)
Итого операционные расходы	(14 417)	(193)

9. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Выручка от продаж в сегменте нефтегазовой деятельности	15 075	-
Прочие доходы	60	161
Итого Прочие доходы	15 136	161

Прочие расходы

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Прочие расходы в сегменте нефтегазовой деятельности	(3 660)	-
Расходы по разведке и оценке	(187)	-
Чистый убыток от обесценения нефинансовых активов	(1 762)	-
Прочие расходы	(1)	-
Итого Прочие расходы	(5 610)	-

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

Доход от продажи газа и газового конденсата относится к проектам во Вьетнаме (блоки 05-2 и 05-3), Боливии (Ипати-Акио) и Узбекистане (Шахпахты).

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

Чистый убыток от обесценения нефинансовых активов содержит убыток от выбытия лицензий, относящихся к месторождениям ZER-ZERN в размере 27 млн. долл., (1 696 млн. руб.), обесценение активов, предназначенных для продажи в филиале Инжиниринговый Центр, в размере 1,3 млн. долл. (79 млн. руб.), а также восстановление резерва по проекту Винчелси в размере 0,2 млн. долл. (13 млн. руб.), Примечание 14.

10. 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Актив по текущему налогу на прибыль	317	7
Задолженность по текущему налогу на прибыль	118	0

Отложенное обязательство по налогу на прибыль включает в основном показатели компаний Gazprom EP International B.V. Группа Газпром капитал не признает отложенные налоговые активы компаний, включенных в периметр консолидации, в соответствии с принципом осмотрительности, если вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль дочерних компаний будет достаточной для использования отложенных налоговых активов, низка.

	31.12.2018	31.12.2017
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	58	1

Налог на прибыль за период

	31.12.2018	31.12.2017
Текущий налог на прибыль	(2 165)	(25)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	22	(1)
Налог на прибыль	(2 143)	(26)

ООО «Газпром капитал»

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

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

Gazprom Holding Cooperative U.A.

В связи с освобождением от уплаты налогов при условии долевого участия на основании законодательства Нидерландов, прибыль, полученная компанией Gazprom Holding Cooperative U.A. от своих инвестиций (в том числе дивидендный доход, отчисления на восстановление убытков от обесценения), освобождается от налога на корпоративный доход. Компания намеревается зачесть значительные налоговые убытки предыдущих налоговых периодов с положительной налогооблагаемой прибылью за 2018 год. Возможность зачета первой части налоговых убытков истекает в 2023 году. В обозримом будущем Gazprom Holding Cooperative U.A. не ожидает получение налогооблагаемой прибыли. Таким образом, в отношении налоговых убытков не признается каких бы то ни было отложенных налоговых активов.

Gazprom Sakhalin Holdings B.V.

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

Gazprom EP International B.V.

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

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

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

Компании, контролируемые Gazprom EP International B.V., платят налог на прибыль по различным ставкам в соответствии с нормами тех стран, где они ведут основную деятельность. «Газпром Ливия Б.В.» ведет основную деятельность в соответствии с Соглашением о разведке, разработке и долевом разделе продукции, и ее деятельность не является объектом обложения налогом на прибыль в Ливии. Компания ведет основную деятельность в соответствии с Соглашением о разделе продукции, и ее деятельность не является объектом обложения налогом на прибыль во Вьетнаме. В 2018 году ставки налога на прибыль, установленные боливийским, нидерландским, нигерийским, немецким, венесуэльским, британским и российским законодательством составили 25%, 25%, 30%, 30.2%, 34%, 40% и 20%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, отложенный налоговый актив в сумме 211 458 тыс. долл. США (14 690 млн. руб. в пересчете по курсу закрытия) не признан, так как маловероятно, что будущая

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

налогооблагаемая прибыль дочерних компаний Gazprom EP International B.V. будет достаточной для использования данного отложенного налогового актива.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, отложенное налоговое обязательство в сумме 835 тыс. долл. США (58 млн. руб.) относится к доходам, полученным в Великобритании, Российской Федерации и Венесуэле. По состоянию на 31 декабря 2018 года, сумма отложенного налогового обязательства, которое должно быть погашено в течение 12 месяцев, составляет 32 (2 млн. руб.) тыс. долл. США, в течение более 12 месяцев – 803 тыс. долл. США (56 млн. руб.).

	2018		2017	
	Ставка налога на прибыль	млн. руб.	Ставка налога на прибыль	млн. руб.
Прибыль до налогообложения		282 328		122
относящийся к налоговой юрисдикции Российской Федерации (деятельность ООО "Газпром капитал")	20,00%	16	20,00%	24
относящийся к налоговой юрисдикции Российской Федерации (деятельность ООО "Газпром капитал")	13,00%	9	13,00%	0
относящийся к налоговой юрисдикции Кипра	12,50%	1 193	-	-
относящийся к налоговой юрисдикции Нидерландов	25,00%	51 173	-	-
относящийся к налоговой юрисдикции прочих стран по проектам Gazprom EP International B.V. (Боливия, Нигерия, Венесуэла, Германия, Российская Федерация, Великобритания)		53		-
Эффект от расходов, не вычитаемых в целях расчета налога на прибыль		345		6
Эффект от необлагаемой части прибыли		(56 753)		-
Эффект доли в прибыли инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия		3 937		-
Налог на прибыль прошлых периодов		1		-
Удержанный налог на дивиденды		1 073		-
Эффект налоговых убытков, не признанных в качестве отложенного налогового актива		(395)		-
(Доходы) / Расходы по отложенному налогу на прибыль		(22)		(1)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления		1 451		-
Прочие корректировки		61		-
Итого налог на прибыль	0,76%	2 143	24,10%	29

11. Денежные средства и эквиваленты

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Расчетные счета в рублях	130	22
Валютные счета	35 826	1
Денежные средства с ограничением к использованию	272	0
Депозиты со сроком погашения менее 3х месяцев	27 355	0
Итого	63 583	23

12. Займы и дебиторская задолженность

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

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

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

	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность		
Займы ПАО "Газпром" от ООО "Газпром капитал"	60 000	30 000
Займ ПАО "Газпром" от Gazprom Holding Cooperative	45	-
Долгосрочные займы Gazprom EP International B.V.		
Болгарский Энергетический Холдинг	7 748	-
«Винтерсхалп Нордзее Б.В.»	3 842	-
Прочие долгосрочные займы	125	-
Векселя PDVSA	392	-
	72 151	30 000
Краткосрочные займы и дебиторская задолженность		
Займы ПАО "Газпром" от ООО "Газпром капитал"	-	5 000
Займ ПАО "Газпром" от Gazprom Sakhalin Holdings B.V.	168 883	-
Займ ПАО "Газпром" от Gazprom Holding Cooperative	26 702	-
Займы Gazprom Holding Cooperative в рамках соглашения Кэш пул	20 563	-
Займ UK Resources от Gazprom Sakhalin Holdings B.V.	347	-
Краткосрочные займы Gazprom EP International B.V.		
ПАО "Газпром"	131	-
«Винтерсхалп АГ»	3	-
Займ ПАО "Газпром" от ООО "Газпром ЕРЦ"	-	996
Проценты к получению	1 802	1 186
Депозиты	38 474	-
Торговая дебиторская задолженность Gazprom EP International B.V.	3 616	-
Прочие займы и дебиторская задолженность	936	68
Итого	261 457	7 250

ООО «Газпром капитал»

В 2013 году компания ООО «Газпром капитал» выдала компании ПАО «Газпром» группу долгосрочных займов на общую сумму 30 млрд. руб., периодичность выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения. На конец отчетного периода все займы полностью погашены в связи с наступлением срока погашения.

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

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

Общая сумма задолженности по процентам по данным займам составила 1 801 млн. руб. на 31.12.2018 (1177 млн. руб. на 31.12.2017).

Договор	дата предоставления	срок возврата	Сумма займа по договору, руб.
Договор займа БО-01 от 26.02.2018 (5млрд 7,35% до 17.02.25)	28.02.2018	2548 дней	5 000 000 000,00
Договор займа БО-02 от 26.02.2018 (5млрд 7,35% до 17.02.25)	28.02.2018	2548 дней	5 000 000 000,00
Договор займа БО-03 от 26.02.2018 (10млрд 7,35% до 17.02.25)	28.02.2018	2548 дней	10 000 000 000,00
Договор займа БО-04 от 26.02.2018 (10млрд 7,35% до 17.02.25)	28.02.2018	2548 дней	10 000 000 000,00
Договор займа №1 от 10.02.2017	16.02.2017	2548 дней	15 000 000 000,00
Договор займа №2 от 10.02.2017	16.02.2017	2548 дней	15 000 000 000,00

Gazprom Holding Cooperative U.A.

Займы ПАО «Газпром»

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

- Договор займа №1 от 3 февраля 2017 года на общую сумму 114,500 долл. США;
- Договор займа №2 от 16 февраля 2017 года на общую сумму 200,000 долл. США;
- Договор займа №3 от 6 марта 2017 года на общую сумму 15,000,000 российских рублей;
- Договор займа №4 от 18 сентября 2017 года на общую сумму 500,000 долл. США;
- Договор займа №5 от 18 сентября 2017 года на общую сумму 11,000,000 российских рублей.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	31.12.2018		31.12.2017	
	млн. долл.	млн. руб.	млн. долл.	млн. руб.
Договор займа № 1 от 3 февраля 2017 г.	76	5 273	0	0
Договор займа № 2 от 16 февраля 2017 г.	19	1 302	0	0
Договор займа № 3 от 6 марта 2017 г.	140	9 706	0	0
Договор займа № 4 от 18 сентября 2017 г.	150	10 421	0	0
Итого	384	26 702	-	-

Начисленные проценты рассчитывались ежемесячно на основании собственной разработанной модели и признавались в последний день каждого месяца. В течение 2018 года процентные ставки по дебиторской задолженности по займам от ПАО «Газпром» были следующими: 3,45552% по Договору займа №1 (в 2017 году: 3,50817%); 3,71588% по Договору займа №2 (в 2017 году – 2,95222%); в пределах от 8,05 до 9,01% по Договору займа №3 (в 2017 году – 9,59%); в пределах от 3,71588 до 3,80625% по Договору займа №4 (в 2017 г. – 0%). Процентные ставки по дебиторской задолженности по займам основывались на рыночных процентных ставках, отражающих/учитывающих сроки погашения траншей.

Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности была приближена к их балансовым стоимостям вследствие их краткосрочности. Величина ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с МСФО (IFRS) 9, являлась ничтожной

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года общий размер дебиторской задолженности по краткосрочным займам связанным сторонам в рамках Кэш пула составил 296 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2018 года общий размер дебиторской задолженности по процентам, начисленным в рамках Кэш пула, был эквивалентен 2,4 млн. долл. США. Начисленные проценты рассчитывались ежемесячно на основании собственной разработанной модели и признавались в последний день каждого месяца. В течение 2018 года процентные ставки по дебиторской задолженности по займам в рамках Кэш пула в различных валютах были следующими: 7,835% в российских рублях; в пределах от 1,25375% до 2,95025% в долларах США, в пределах от 0,67148% до 0,898% в фунтах стерлингов; в пределах от 0,947% до 1,534% в евро. Вся дебиторская задолженность по займам и процентам в рамках Кэш пула является текущей дебиторской задолженностью. Справедливая стоимость данных займов и процентов была приближена к их балансовой стоимости ввиду их краткосрочности.

Краткосрочные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные депозиты в размере 553 млн. долл. США являлись банковскими депозитами, размещенными компанией Gazprom Holding Cooperative U.A., со сроком погашения от 3 до 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2018 года начисленный процентный доход по банковским депозитам в размере 1,975 млн. долл. США был обеспечен за счет краткосрочных банковских депозитов сроком погашения менее 12 месяцев. В течение 2018 года процентные ставки по депозитам в различных валютах изменялись следующим образом: в пределах от 5,75% до 6,810% в российских рублях; в пределах от 1,25% от 3,30% в долларах США; в пределах от 0,30% до 3,30% в фунтах стерлингов; по депозитам в евро процентная ставка составляла 0,01% (в 2017 году: в пределах от 0,10% до 9,75% в российских рублях; в пределах от 0,04% до 2% в долларах США; 0% в фунтах стерлингов; в пределах от 0,01% до 0,10% в евро).

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

Gazprom EP International B.V.

Долгосрочная кредитная линия, предоставленная Болгарскому Энергетическому Холдингу (БЭХ), составляет 97,7 млн. евро. По состоянию на 31 декабря 2018 года, сумма основного долга по долгосрочному займу, выданному БЭХ, составляет 97,7 млн. евро. В декабре 2014 года ПАО «Газпром» приостановило работы по проекту «Южный поток» с перспективой принятия альтернативных решений. Как следствие, в соответствии с условиями договора займа, процентного дохода от БЭХ не ожидается. Компания ожидает получить только сумму основного долга по займу. В конце 2018 года компания Gazprom EP International B.V., при поддержке ПАО «Газпром», согласовала условия Соглашения об урегулировании, которое будет заключен между БЭХ, Gazprom EP International B.V., ПАО «Газпром» и аффилированной стороной «Газпром» для погашения кредита в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2018 года, резерв под убытки, относящийся к займу, был признан в сумме 307 тыс. долл. США.

Долгосрочная кредитная линия, предоставленная «Винтерсхалл Нордзее Б.В.» (ВИНЗ), составляет 90,9 млн. евро. По состоянию на 31 декабря 2018 года, основная сумма долгосрочного займа, выданного ВИНЗ,

составляет 49 млн. евро. По состоянию на 31 декабря 2018 года, резерв под убытки, относящийся к займу, был признан в сумме 1 004 тыс. долл. США (69,7 млн. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года, сумма займа в рамках Соглашения о создании пула денежных средств (Соглашения «кэш пул»), выданного Gazprom EP International B.V. компании Gazprom EP International B.V., составляет 318,9 млн. долл. США (22 189 млн. руб.). В настоящей консолидированной отчетности данные суммы взаимоисключены из суммы займов выданных и полученных как внутригрупповые.

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

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

Gazprom Sakhalin Holdings B.V.

Компания Gazprom Sakhalin Holdings B.V. 2 июля 2010 года заключила договор с ПАО «Газпром» о предоставлении займа. Данный договор периодически пролонгируется, сумма займа погашается и предоставляется новый заем, поэтому характер займа носит краткосрочный характер, присущий возобновляемой кредитной линии. На момент сделки по присоединению задолженность по данному займу составляла 3 077,3 млн. долл. по основной сумме долга и 16,5 млн. долл. задолженность по процентам. С момента сделки по присоединению и до конца 2018 года компания ПАО «Газпром» погасила 613,7 млн. долл. по основной сумме долга и 77 млн. долл. процентов. На конец 2018 года задолженность составила 2 431 млн. долл. основной суммы долга и 0,6 млн. долл. - задолженность по процентам. Процентная ставка по предоставляемым займам менялась с 2,18% до 3,0%.

17 мая 2016 года подписано соглашение с Gazprom UK Resources S.A. о предоставлении займа на сумму 2 млн. долл. по ставке 2,25%. Цель займа – приобретение доли в проекте Wingate Gas Field. С момента присоединения до конца отчетного периода Gazprom UK Resources S.A. погасила 7,5 млн. долл. основной суммы долга и 0,133 задолженности по процентам. На конец 2018 года сумма задолженности по основной сумме долга составила 5 млн. долл. задолженность по процентам - 0,07 млн. долл.¹

В рамках соглашения Кэш пул задолженность перед Gazprom Sakhalin Holdings B.V. на конец отчетного периода составила 403 млн. долл. (28 013 млн. руб. в пересчете по курсу закрытия). Данная сумма относится к внутригрупповым операциям и исключена из консолидированных показателей отчетности.

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

13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	За год, закончившийся	
	2018	2017
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	452 306	30
Итого	452 306	30
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	1 868	1 868
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	1 981	-
Итого	3 848	1 868

¹ Компания Gazprom UK Resources S.A. является дочерней компаний ООО «Газпром капитал», однако показатели отчетности не включены периметр консолидации (ниже порога существенности), вследствие этого показатели по операциям с Компанией Gazprom UK Resources S.A. не взаимоисключаются как внутригрупповые.

Наименование актива, компания-владелец и доля владения	Справедливая стоимость на конец периода	
	31.12.2018	31.12.2017
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	454 174	1 897
Акции ПАО "Газпром" (доля Roslingaz Ltd. - 1,5%)	54 508	-
Акции ПАО "Газпром" (Gerosgaz Holdings B.V. 1,43%)	51 896	-
ПАО «НОВАТЕК» (Gazfin Cyprus Limited 9,99%)	343 366	-
ПАО «ФСК ЕЭС» (Gazfin Cyprus Limited 0,75%)	1 413	-
Дальтрансгаз (доля ООО "Газпром капитал" 12%)	1 868	1 868
АО "ДРАГА" (доля ООО "Газпром капитал" 14%)	38	26
ПАО "Россети" (доля Gazprom Finance B.V. 1,27544%)	1 085	-
Gazprom Holding Cooperative (доля ООО "Газпром капитал" 0,00019% до сделки по присоединению)	-	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	1 981	-
Соглашения РЕПО, торговые инструменты в т.ч.	1 981	-
Finance B.V.	160	-
Roslingaz Ltd.	141	-
Gazfin Cyprus Limited	1 680	-

Наименование актива, компания-владелец и доля владения	Изменение резерва в течение года, закончившийся	
	31.12.2018	31.12.2017
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	144 814	-
Акции ПАО "Газпром" (доля Roslingaz Ltd. - 1,5%)	8 167	-
Акции ПАО "Газпром" (Gerosgaz Holdings B.V. 1,43%)	(1 022)	-
ПАО «НОВАТЕК» (Gazfin Cyprus Limited 9,99%)	137 801	-
ПАО «ФСК ЕЭС» (Gazfin Cyprus Limited 0,75%)	(133)	-

ООО «Газпром капитал»

Доля в ОАО «Дальтрансгаз»

Доля Группы Газпром капитал в ОАО «Дальтрансгаз» составляет 12%. Руководствуясь отчетом независимого оценщика ЗАО «Финансовый консультант», проводившего оценку неденежного вклада в уставный капитал, Общим собранием участников Компании была утверждена рыночная стоимость акций ОАО «Дальтрансгаз» в размере 1 311,07 рублей за акцию, всего стоимость данного актива составила 1 867 589 тыс. руб. (протокол собрания от 21.02.2008 г.). Данный финансовый актив оценен как краткосрочный финансовый актив вследствие намерения руководства Группы Газпром капитал реализовать данные финансовые активы в течение 12 месяцев после отчетного периода.

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

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

Доля в ООО «Газпром 335» и ООО «Газпром проектирование Кыргызстан»

ООО «Газпром капитал» является участником ООО «Газпром 335» с 2016 года (доля 1%, номинальная стоимость 100 рублей), и ООО «Газпром проектирование Кыргызстан» (доля 1% в уставном капитале, номинальная стоимость 98 рублей). Данные активы являются долевыми инструментами без рыночных котировок и классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

34

АО «ДРАГА»

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

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

В течение отчетного периода компания ООО «Газпром капитал» приобрела дополнительные акции АО «ДРАГА» на сумму 11,65 млн. руб., вследствие чего увеличило долю владения с 10% до 14%.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности актив признан по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения акций. Данный актив является долевым инструментом без рыночных котировок и классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долевые инструменты с рыночными котировками

	31.12.2018
Акции ПАО «Газпром» (доля Rosin Gaz Ltd. 1,5%)	54 508
Акции ПАО «Газпром» (Gerosgaz Holdings B.V. 1,43%)	51 896
ПАО «НОВАТЕК» (Gazfin Cyprus Limited 9,99%)	343 366
ПАО «ФСК ЕЭС» (Gazfin Cyprus Limited 0,75%)	1 413
ПАО «Россети» (доля Gazprom Finance B.V. 1,27544%)	1 868
	453 051

Акции ПАО «Газпром», ПАО «НОВАТЕК», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «Россети» являются долевыми инструментами с рыночными котировками, которые торгуются на Московской бирже (торговый код МОЕХ). Данные активы оцениваются по рыночной стоимости (Уровень 1) и классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. По данным активам признаны прибыль и убыток от обесценения вследствие изменения рыночных котировок на конец отчетного периода. Общая стоимость долевого инструмента с рыночными котировками на 31.12.2018 составила 453 051 млн. руб. Совокупная доля долевого инструмента с рыночными котировками составила 99,8% от стоимости всех долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Наименование актива, компания-владелец и доля владения	Уровень определения справедливой стоимости ФА	
	31.12.2018	31.12.2017
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)		
Акции ПАО «Газпром» (доля Rosin Gaz Ltd. 1,5%)	Уровень 1	-
Акции ПАО «Газпром» (Gerosgaz Holdings B.V. 1,43%)	Уровень 1	-
ПАО «НОВАТЕК» (Gazfin Cyprus Limited 9,99%)	Уровень 1	-
ПАО «ФСК ЕЭС» (Gazfin Cyprus Limited 0,75%)	Уровень 1	-
Дальтрансгаз (доля ООО «Газпром капитал» 12%)	Уровень 3	Уровень 3
АО «ДРАГА» (доля ООО «Газпром капитал» 14%)	Уровень 3	Уровень 3
ПАО «Россети» (доля Gazprom Finance B.V. 1,27544%)	Уровень 1	-
Gazprom Holding Cooperative (доля ООО «Газпром капитал» 0,00019% до сделки по присоединению)	-	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)		
Соглашения РЕПО, торговые инструменты	Уровень 1	-

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

32

14. Основные средства

	Разведка и оценка	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие ОС	Итого
Остаток на 31.12.2016						
Первоначальная стоимость	0	0	0	0	0	0
Накопленная амортизация	0	0	0	0	0	0
Чистая балансовая стоимость	0	0	0	0	0	0
Первоначальная стоимость						
Поступления	0	0	0	0	4	4
Выбытия	0	0	0	0	0	0
Итого первоначальная стоимость	0	0	0	0	4	4
Амортизация						
Начисление амортизации	0	0	0	0	0	0
Выбытия	0	0	0	0	0	0
Итого амортизация	0	0	0	0	0	0
Остаток на 31.12.2017						
Первоначальная стоимость	0	0	0	0	4	4
Накопленная амортизация	0	0	0	0	0	0
Чистая балансовая стоимость	0	0	0	0	4	4
Первоначальная стоимость						
Присоединения дочерних компаний	103 170	1 650	2 410	7 903	5	115 137
Поступления	986	71	23	1 243	2	2 326
Выбытия	(531)	286	156	0	0	(69)
Курсовая разница	13 717	(784)	(1 685)	821	1	12 069
Начисление резерва на снижение стоимости	0	0	1	(1 683)	0	(1 682)
Накопленный резерв на снижение стоимости	(23 986)	0	0	(2 818)	0	(26 805)
Итого первоначальная стоимость	93 356	1 222	811	5 466	3	100 858
Амортизация						
Присоединения дочерних компаний	(17 830)	(354)	(1 421)	0	(0)	(19 605)
Начисление амортизации	(5 517)	(74)	(359)	0	0	(5 949)
Поступления	0	0	(9)	0	(1)	(8)
Выбытия	0	(56)	(52)	0	0	(110)
Курсовая разница	(1 001)	33	129	0	75	(763)
Итого амортизация	(24 347)	(99)	(276)	(0)	74	(24 648)
Остаток на 31.12.2018						
Первоначальная стоимость	93 356	1 222	811	5 466	7	100 862
Накопленная амортизация	(24 347)	(99)	(276)	(0)	74	(24 648)
Чистая балансовая стоимость	69 009	1 123	536	5 466	81	76 215

ООО «Газпром капитал»
 Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Незавершенное строительство

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

В январе 2009 года компания Gazprom EP International B.V. подписала с «АЛНАФТ» (Алжирское агентство по недрам) и «Сонатрак» (Алжирская государственная нефтегазовая компания) дополнительное соглашение к Контракту на разведку и добычу углеводородов на площади Эль-Ассель в целях разведки и разработки нефтегазового месторождения Эль-Ассель в Алжире. Компания Gazprom EP International B.V. на период геологоразведки является Оператором проекта, и ей принадлежит 49% прав по Контракту. В соответствии с Контрактом, Компания обязуется финансировать в своей доле затраты по совместной деятельности. Поскольку для ведения совместной деятельности не создано отдельное юридическое лицо, и операционные решения принимаются сторонами единогласно, компания Gazprom EP International B.V. учитывает активы, обязательства, доходы и расходы в размере своей доли в совместной деятельности (Примечание 22).

Месторождения ZER и ZERN были возвращены алжирскому государству из-за низких экономических показателей, что не позволило объявить их коммерческую привлекательность. Соответствующее письмо, подписанное Gazprom EP International B.V. и «Сонатрак», было передано в «АЛНАФТ» 05 декабря 2018 года. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, чистый убыток от обесценения в результате выбытия лицензий на месторождения ZER и ZERN признан в сумме 27 млн. долл. США (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, капитализированные затраты на разведочную скважину ICS-5, связанные с проектом Ипати-Акио, в сумме 7,8 млн. долл. США были переведены из доказанной собственности в недоказанную. Как только будет принято решение о завершении строительства скважины ICS-5 по причине ее коммерческой привлекательности, капитализированные затраты ICS-5 будут переведены в доказанную собственность. Результаты по скважине ICS-5 ожидаются во 2 квартале 2019 года.

Доля группы Gazprom EP International B.V. в проекте «Винчелси» в британском секторе Северного моря составляет 20%. Реализация проекта осуществляется консорциумом компаний на основании лицензий и соглашений о совместной деятельности. На перспективной структуре «Винчелси» пробурена поисковая скважина.

Группа Gazprom EP International B.V. также владеет долями в лицензиях D12b (нидерландский сектор) и P2135 (британский сектор), на территории которых расположена перспективная структура «Силлиманит». Реализация проекта осуществляется двумя консорциумами компаний на основании лицензий и соглашений о совместной деятельности. Оба консорциума пришли к соглашению о совместном строительстве поисковой скважины на структуре «Силлиманит», которая была успешно пробурена в 2015 году и дала промышленные притоки углеводородов. Проект «Силлиманит» находится на завершающей стадии разработки, и первый газ ожидается в 2020 году. План разработки месторождения не был полностью одобрен партнерами, и, кроме того, на данном этапе он не одобрен местными властями. Ожидается, что местные власти утвердят план разработки месторождения в начале 2019 года. После полного принятия плана разработки месторождения сумма недоказанного имущества будет переведена в доказанное имущество.

Сервисный контракт по блоку «Асеро» между группой компания Gazprom EP International B.V. и компаниями «ЯПФБ» и «Тоталь ЭП Боливи» был подписан в августе 2013 года. В соответствии с соглашением проект «Асеро» будет финансироваться на стадии геологоразведочных работ компания Gazprom EP International B.V. и «Тоталь ЭП Боливи» равными долями. В случае коммерческого открытия будет создано совместное предприятие с тремя участниками, в котором компания Gazprom EP International B.V. и «Тоталь ЭП Боливи» будут каждая владеть долей в размере 22,5%, а «ЯПФБ» – в размере 55%. 27 июня 2014 года Правительство Боливи одобрило участие Группы в проекте «Асеро» в Боливи.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, сумма предоплаты, относящейся к приобретению недоказанной собственности, составляет 7,1 млн. долл. США (494 млн. руб.). Кредиторская задолженность и начисленные обязательства, относящиеся к приобретению недоказанной собственности, составляют 6 тыс. долл. США (0,4 млн. руб.).

Разведка и оценка

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

05 апреля 2012 года компания Gazprom EP International B.V. подписала Соглашение об уступке в отношении приобретения прав в лицензиях по добыче на Блоках 05-2 и 05-3 во Вьетнаме. В соответствии с условиями Соглашения об уступке компания Gazprom EP International B.V. приобрела у компании «Петровьетнам» долю участия в размере 49% в проекте во Вьетнаме. 25 июля 2013 года Министерство промышленности и торговли Вьетнама выпустило обновленные инвестиционные лицензии по Блокам 05-2 и 05-3 в пользу компании Gazprom EP International B.V. С этого момента компания Gazprom EP International B.V. официально принадлежит 49% проекта. Компания Gazprom EP International B.V. в настоящее время финансирует 49% понесенных расходов (Примечание 22).

30 сентября 2010 года группа Gazprom EP International B.V. подписала Соглашение об уступке в отношении приобретения прав в лицензиях на блоках «Ипати» и «Акио» в Боливи. В соответствии с

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

40

соглашением группа Gazprom EP International B.V. приобрела долю участия в размере 20% в проекте «Ипати-Акио». В связи с выполнением последних отлагательных условий 27 июня 2014 года было получено одобрение со стороны органов государственной власти Боливии, и Соглашение вступило в силу. Группа получила обновленные инвестиционные лицензии по Блокам «Ипати» и «Акио» за общее вознаграждение в сумме 185 млн. долл. США, включая НДС и невозмещаемые налоги. 01 августа 2016 года на блоках «Ипати» и «Акио» началась добыча газа и газового конденсата.

По состоянию на конец каждого отчетного периода группа Gazprom EP International B.V. оценивает наличие объективных признаков обесценения активов в результате одного или нескольких событий, вызывающих обесценение, произошедших после первоначального признания активов. Анализ факторов обесценения активов указал на то, что такие факторы существуют для проекта «Ипати-Акио». В 2018 году группа Gazprom EP International B.V. провела тест на обесценение проекта «Ипати-Акио», показавший, что возмещаемая стоимость проекта превышает его балансовую стоимость. В результате за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, убыток от обесценения не был признан.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, сумма предоплаты, относящейся к приобретению доказанной собственности, составляет 0,5 млн. долл. США (37,5 млн. руб.). Кредиторская задолженность, относящаяся к приобретению доказанной собственности, составляет 97,9 млн. долл. США (6 802 млн. руб.).

15. Прочие долгосрочные активы

	31.12.2018	31.12.2017
Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр	6 931	-
Нематериальные активы	315	-
Предоплаты по проектам Gazprom EP International B.V.	115	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по предоплатам Gazprom EP International B.V.	(12)	-
Прочие долгосрочные активы	34	-
Итого прочие долгосрочные активы	7 383	-

Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр

	2018	2017
На начало периода	-	-
Сделка по присоединению	1 735	-
GAZPROM (U.K.) Limited	1 000	-
Gazprom Achim B.V. 99,96668%	835	-
GAZPROM (U.K.) Limited	900	-
Дополнительные инвестиции	4 196	-
Gazprom Achim B.V. 99,96668%	4 196	-
Исключение из периметра консолидации на основании анализа существенности показателей	1 000	-
ООО "Газпром ЕРЦ" 99,99%	1 000	-
На конец периода	6 931	-
ООО "Газпром ЕРЦ" 99,99%	1 000	-
Gazprom Achim B.V. 99,96668%	5 031	-
GAZPROM (U.K.) Limited	900	-

Вклад в добавочный капитал

28 декабря 2018 года компания Gazprom Holding Cooperatie внесла добровольный вклад в добавочный капитал дочерней компании Gazprom Finance B.V. в размере 4 196,64 млн. российских рублей. В свою очередь Gazprom Finance B.V. внесла добровольный вклад в добавочный капитал дочерней компании Gazprom Achim B.V. в размере 4 196,64 млн. российских рублей.

16. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2018	31.12.2017
Запасы	63	2
Предоплаты	849	2
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3 015	2
Актив по текущему налогу на прибыль	317	-
Активы, предназначенные для продажи	251	-
Предоплаченные расходы Gazprom EP International B.V.	1 507	-
Прочие краткосрочные активы	1	-
Итого	6 004	6

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Активы, предназначенные для продажи (Gazprom EP International B.V.)

В 2018 году руководство Gazprom EP International B.V. приняло решение и обязалось реализовать план продажи основных средств в «Газпром ЭП Интернэшнл Сервисиз Б.В.», Филиал Инжиниринговый Центр. На дату принятия руководством решения данные активы были реклассифицированы в активы, предназначенные для продажи, и были отражены по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в сумме 5 259 тыс. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость активов была определена в сумме 3 607 тыс. долл. США на основании независимого отчета об оценке. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, разница между балансовой стоимостью активов и их справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу была признана как убыток от обесценения нефинансовых активов в сумме 1 263 тыс. долл. США. Завершение сделки ожидается в течение одного года.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

Наиболее существенная часть предоплат по расчетам с бюджетом состоит из предоплаты по НДС, которая относится к проекту Gazprom EP International B.V. «Ипати-Акио» в Боливии и составляет 43 млн. долл. США (2 997 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года, предоплата по НДС, в основном, относится к проекту «Ипати-Акио» в Боливии и составляет 43 136 тыс. долл. США (на 31 декабря 2017 года: 47 661 тыс. долл. США). С начала добычи, 01 августа 2016 года, при выставлении счетов на реализацию газа и газового конденсата по проекту Ипати-Акио происходит взаимозачет НДС, подлежащего к уплате, с предоплатой по НДС.

17. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы	31.12.2018	31.12.2017
Облигации ООО «Газпром капитал»	59 992	29 993
Итого	59 992	29 993
Краткосрочные кредиты и займы	31.12.2018	31.12.2017
Облигации ООО «Газпром капитал» - краткосрочная часть	-	5 000
Облигации ООО «Газпром капитал» - проценты к уплате	1 744	1 143
Займы Gazprom Holding Cooperative	21 618	-
Проценты к уплате прочие	119	-
Итого	23 481	6 143

Долговые обязательства ООО «Газпром капитал»

Облигации серии 04, 05, 06

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

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

На конец отчетного периода обязательства по данным облигациям полностью погашены в связи с наступлением срока погашения, данные облигации исключены из котировального списка.

Выпуск облигаций серий БО-01 - БО-06

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

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

42.

Сроки размещения данных облигаций на ФБ ММВ были перенесены:

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

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

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

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

Балансовая стоимость облигаций (амортизированная стоимость)			31.12.2018	31.12.2017
Облигации ООО «Газпром капитал» - долгосрочная часть			59 992	29 993
Облигации серии БО-05 (8,90%)			14 998	14 997
Облигации серии БО-06 (8,90%)			14 998	14 997
Облигации серии БО-01 (7,15%)			4 999	-
Облигации серии БО-02 (7,15%)			4 999	-
Облигации серии БО-03 (7,15%)			9 999	-
Облигации серии БО-04 (7,15%)			9 999	-
Облигации ООО «Газпром капитал» - краткосрочная часть			-	5 000
Облигации серии 04 (7,55%)			-	5 000
Итого Кредиты и займы			59 992	34 993
в том числе:				
Облигации серии 04 (7,55%)			-	5 000
Облигации серии БО-05 (8,90%)			14 998	14 997
Облигации серии БО-06 (8,90%)			14 998	14 997
Облигации серии БО-01 (7,15%)			4 999	-
Облигации серии БО-02 (7,15%)			4 999	-
Облигации серии БО-03 (7,15%)			9 999	-
Облигации серии БО-04 (7,15%)			9 999	-
Справедливая стоимость облигаций			31.12.2018	31.12.2017
млн.руб.				
Облигации серии 04 (7,55%)			-	5 000
Облигации серии БО-05 (8,90%)			15 140	15 825
Облигации серии БО-06 (8,90%)			15 803	15 825
Облигации серии БО-01 (7,15%)			4 545	-
Облигации серии БО-02 (7,15%)			4 569	-
Облигации серии БО-03 (7,15%)			9 064	-
Облигации серии БО-04 (7,15%)			9 100	-
Итого			58 220	36 650
удельный вес в балансовой стоимости				
Облигации серии 04 (7,55%)			-	100,0%
Облигации серии БО-05 (8,90%)			100,9%	105,5%
Облигации серии БО-06 (8,90%)			105,4%	105,5%
Облигации серии БО-01 (7,15%)			90,9%	-
Облигации серии БО-02 (7,15%)			91,4%	-
Облигации серии БО-03 (7,15%)			90,7%	-
Облигации серии БО-04 (7,15%)			91,0%	-
Итого			97,0%	104,7%

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Уз

Проценты к уплате на конец периода	31.12.2018	31.12.2017
в том числе по обязательствам:		
Облигации серии 04 (7,55%)	-	141
Облигации серии БО-05 (8,90%)	505	501
Облигации серии БО-06 (8,90%)	505	501
Облигации серии БО-01 (7,15%)	122	-
Облигации серии БО-02 (7,15%)	122	-
Облигации серии БО-03 (7,15%)	245	-
Облигации серии БО-04 (7,15%)	245	-
Итого	1 744	1 143

Gazprom Holding Cooperatie U.A.

Кредиторская задолженность по краткосрочным займам в рамках Кэш пула

По состоянию на 31 декабря 2018 года общий баланс в размере 1.172.324 долл. США был обеспечен кредиторской задолженностью по краткосрочным займам перед дочерними обществами компании Gazprom Holding Cooperatie U.A. и прочими связанными сторонами, согласно Договору Кэш Пула. Задолженность перед компаниями Группы Газпром капитал исключена из показателей консолидированной отчетности как результат внутригрупповых операций. Справедливая стоимость этих займов была приближена к их балансовой стоимости вследствие их краткосрочности.

Кредиторская задолженность по процентам, начисленным в рамках Кэш пула

По состоянию на 31 декабря 2018 года общий размер кредиторской задолженности по процентам в размере, эквивалентном 1.711 долл. США был обеспечен за счет кредиторской задолженности по краткосрочным займам перед связанными сторонами в рамках Договора Кэш пула. Проценты в адрес участников Договора Кэш пула рассчитывались ежемесячно на основании собственной разработанной модели и признавались в последний день каждого месяца. В течение 2018 года процентные ставки по кредиторской задолженности в рамках Кэш пула в разных валютах варьировали в следующих диапазонах: от 5,19% до 6,34% в российских рублях; от 1,05742% до 2,39885% в долл. США; от 0,15588% до 0,50025% в фунтах стерлингов; 0% в евро (в 2017 году: от 6,12% до 8,5% в российских рублях, от 0,4% до 1,51344% в долл. США, 0,16616% в фунтах стерлингов, 0% в евро). Справедливая стоимость начисленных процентов была приближена к их балансовой стоимости вследствие их краткосрочности.

18. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31.12.2018	31.12.2017
Расчеты с поставщиками	4 415	8
Задолженность по текущему налогу на прибыль	118	7
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	321	-
Задолженность перед учредителями	24	-
Задолженность по оплате труда	42	-
Авансы полученные	20	-
Прочие краткосрочные обязательства	440	-
Итого	5 380	14

19. Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства	31.12.2018	31.12.2017
Резерв на оплату отпусков	11	4
Итого	11	4
Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2018	31.12.2017
Оценочные обязательства по проектам Gazprom EP International B.V.	18 466	-
Долгосрочная кредиторская задолженность по проектам Gazprom EP International B.V.	5 576	-
Итого	24 042	-

Прочие долгосрочные обязательства состоят из оценочных обязательств Gazprom EP International B.V. и относятся преимущественно к контрактным обязательствам в Ливии и к выводу объектов из эксплуатации по

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

44

проектам во Вьетнаме (Блоки 05-2 и 05-3) и Боливии (Ипати-Акио). Резерв по контрактным обязательствам в Ливии создан под оценочные обязательства в отношении Блоков 19 и 64 в Ливии. Существует неопределенность в отношении сроков, когда данный резерв будет использован.

Резервы на вывод объектов из эксплуатации по проектам во Вьетнаме и Боливии признаны по приведенной стоимости оценочных расходов на вывод объектов из эксплуатации. Эти расходы капитализированы в составе доказанной собственности в отношении обоих проектов и амортизируются на протяжении их жизненных циклов. Информация о резервах на вывод объектов из эксплуатации содержится в Проектах на разработку месторождений: по проекту во Вьетнаме до 2033 года, по Ипати до 2037 года и по Акио до 2036 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года, резервы на вывод объектов из эксплуатации по проектам во Вьетнаме и Боливии дисконтируются по ставкам 3.15% и 4.5%, соответственно.

Долгосрочная кредиторская задолженность относится к проекту Gazprom EP International B.V. во Вьетнаме. По состоянию на 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность и начисленные обязательства по проекту во Вьетнаме включают в себя обязательство по историческим затратам в сумме 89,316 тыс. долл. США, в том числе краткосрочная часть этого обязательства составляет 9,050 тыс. долл.

20. Вознаграждения работникам

Обязательства по выплате вознаграждений работникам на конец периода

	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность по оплате труда	42	-
Резерв на оплату отпусков	11	4
Итого	53	4

Расходы на вознаграждения работникам за период

	31.12.2018	31.12.2017
Расходы на оплату труда	(1 850)	(115)
Социальные отчисления	(420)	(24)
Резерв на отпуска	(0)	(9)
Прочие вознаграждения сотрудникам	(31)	(3)
Итого	(2 302)	(151)

Вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия за период

(459) (81)

Основной руководящий персонал ООО «Газпром капитал» представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера. Вознаграждение генеральному директору утверждается Соглашением (Приложение к трудовому договору). Вознаграждение остальных представителей основного руководящего персонала устанавливается в трудовых договорах. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу ООО «Газпром капитал» за 2018 год составили 8 млн. руб. (7 млн. руб. за 2017 год).

Вознаграждения членов Наблюдательного совета и Управляющих директоров компании Gazprom EP International B.V. за 2018 год составили 5 075 тыс. долл. США (319 млн. руб. в пересчете по курсу)

Вознаграждения членам правления Gazprom Holding Cooperative за 2018 год составило 0,708 млн. долл. (45 млн. руб. в пересчете по курсу) вознаграждение членам Наблюдательного Совета (включая бывших членов) за 2018 год составило 0,641 млн. долл. (40 млн. руб. в пересчете по курсу).

Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу Группы Газпром капитал за 2018 год составили 459 млн. руб. (81 млн. руб. за 2017 год).

21. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 2 569 млн. руб. по состоянию на 31.12.2017 г., 240 523 млн. руб. по состоянию на 31.12.2018 г. На отчетную дату единственным участником Компании является ПАО «Газпром», которому принадлежит доля 100%. Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника Компании.

В соответствии с Решением участника №33 от 04.04.2018 капитал Компании увеличен на 1 000 912 млн. руб. за счет передачи активов (контролирующих долей компаний), в том числе уставный капитал увеличен на 237 954 млн. руб., а также добавочный капитал увеличен на 762 957 млн. руб. (см. Сделка по присоединению под общим контролем Примечание 3.3).

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

У

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

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

Распределение прибыли

В течение отчетного периода принято решение о выплате дивидендов в размере 23,3 млн. руб., а также об отчислении в резервный капитал 1,2 млн. руб. (Решение №212 от 30.04.018).

На основании письменной резолюции Общего собрания от 3 апреля 2018 (до сделки по присоединению) компания Gazprom Holding Cooperative объявила к выплате и полностью выплатила дивиденды из нераспределенной прибыли за 2017 в размере 42 млн. долл. США и промежуточные дивиденды в размере 745 млн. долл. США и 45 590 млн. российских рублей (эквивалент 1 579 млн. долл. США или 90 673 млн. руб. в пересчете по курсу на дату выплаты).

Прочие выплаты дивидендов дочерних компаний в размере 220 430 млн. руб. являются внутригрупповыми операциями и взаимоисключены из консолидированной финансовой отчетности.

Прочие операции с капиталом дочерних компаний

Передача акций

Согласно нотариальному акту передачи, 28 декабря 2018 года компания Gazprom Holding Cooperative перечислила в адрес дочерней компании Gazprom Sakhalin Holdings B.V. 70 полностью оплаченных привилегированных акций категории «А» на общую сумму, эквивалентную 70.000 евро (5 497 млн. руб. в пересчете по курсу на дату транзакции) в уставном капитале Gazprom Sakhalin Holdings B.V. 28 декабря 2018 года приобретенные акции были аннулированы Gazprom Sakhalin Holdings B.V. Доля участия Gazprom Holding Cooperative сохранилась на уровне 99,99999997% (доля участия ООО «Газпром капитал» сохранилась на уровне 100%).

Вклад в добавочный капитал

28 декабря 2018 года компания Gazprom Holding Cooperative внесла добровольный вклад в добавочный капитал дочерней компании Gazprom Finance B.V. в размере 4 196,64 млн. российских рублей. В свою очередь Gazprom Finance B.V. внесла добровольный вклад в добавочный капитал дочерней компании Gazprom Achim B.V. в размере 4 196,64 млн. российских рублей.

Внутригрупповой займ с участием в прибыли

22 февраля 2017 года Gazprom Holding Cooperative заключила договор займа с правом участия в прибыли с дочерней компанией Gazprom EP International B.V. на общую сумму 2 689 млн. долл. США (186 806 млн. руб. в пересчете по курсу на конец отчетного периода). Настоящий заем структурирован как субординированный, то есть он подлежит погашению после всех остальных задолженностей Gazprom EP International B.V. Договор займа рассматривается сторонами договора в качестве долевого инструмента. В настоящей консолидированной отчетности балансовые показатели по данной операции взаимоисключены как внутригрупповые.

22. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

В Группу Газпром капитал включены следующие ассоциированные компании и совместные предприятия:

	Доля владения	Страна регистрации	Основные виды деятельности
Ассоциированные компании:			
Инвестиции Gazprom EP International B.V.			
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	Разведка и добыча
ОАО «УзЛТИнефтегаз»	25%+1	Узбекистан	НИОКР
Инвестиции Gazprom Sakhalin Holdings B.V.			
Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)	50%+1	РФ	Разведка и добыча
Совместные предприятия:			
Инвестиции Gazprom EP International B.V.			
«НайГаз Энерджи Компани Лимитед»	50%	Нигерия	Нефтегазовые проекты
«ПВГАЗПРОМ-НГВ»	35,50%	Вьетнам	Разведка и добыча
«Сервисис ВенРус С.А.»	40%	Венесуэла	Нефтегазовые проекты
«Винтерсхалл Нордзее Б.В.»	50%	Нидерланды	Разведка и добыча

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

	31.12.2018	31.12.2017
Ассоциированные компании и совместные предприятия Gazprom EP International B.V.	26 546	-
Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)	422 332	-
Итого	448 878	-

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2018	31.12.2017
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий		
Ассоциированные компании и совместные предприятия Gazprom EP International B.V.	168	-
Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)	50 106	-
Итого	50 274	-
Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний и совместных предприятий в прочем совокупном доходе		
Ассоциированные компании и совместные предприятия Gazprom EP International B.V.	(707)	-
Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)	213	-
Итого	(494)	-
Доля в совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий	49 780	-

Ассоциированные компании и совместные предприятия Gazprom EP International B.V.

	31.12.2018
«Винтерсхалл АГ»	18 026
«Винтерсхалл Нордзее Б.В.»	8 125
«ПВГАЗПРОМ-НГВ»	202
«НайГаз Энерджи Компани Лимитед»	78
«Сервисиос ВенРус С.А.»	60
ОАО «УзЛИТИнефтегаз»	55
Итого	26 546

Выборочные показатели отчетности наиболее существенных ассоциированных компаний и совместных предприятий Gazprom EP International B.V. за год, закончившийся 31.12.2018:

«Винтерсхалл АГ»		
	млн долл	млн руб.
Активы	988	68 640
Обязательства	771	53 527
Капитал	218	15 112
Выручка	182	11 453
Прибыль / (убыток) за год	0,4	22
Совокупный доход за год	(10)	(629)
Винтерсхалл Нордзее Б.В.»		
	млн долл	млн руб.
Активы	763	54 395
Обязательства	575	39 946
Капитал	208	14 450
Выручка	233	14 662
Прибыль / (убыток) за год	12,0	755
Совокупный доход за год	2	126

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)

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

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

В таблице отражены показатели компании Sakhalin Energy Investment Company Ltd. за год, закончившийся 31.12.2018:

	млн долл	млн руб.
Активы	15 876	1 102 915
Обязательства	10 214	709 573
Капитал	3 546	246 343
Выручка	6 273	394 737
Прибыль / (убыток) за год	2 041	128 433
Совокупный доход за год	2 058	129 503

Свидетельств о наличии признаков обесценения Sakhalin Energy Investment Company Ltd. в 2018 году не было.

В отчетности отражены следующие показатели совокупного дохода SEIC за год, закончившийся 31.12.2018:

	млн. долл.	млн. руб.
Дивидендный доход SEIC	1 136	71 500
Доля в прибыли SEIC за период 04.04.2018 - 31.12.2018 за вычетом дивидендного дохода	(364)	(21 394)
	772	50 106
Доля в ПИД SEC за период 04.04.2018 - 31.12.2018 (Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков после налогообложения и корректировки при реклассификации)	3	213
Доля в совокупном доходе SEIC за период	775	50 320

23. Сделки со связанными сторонами

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Группой Газпром капитал, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» составляет 50,23%. В соответствии с МСФО (IAS) 24 Группа Газпром капитал раскрывает наиболее существенные операции со связанными сторонами. Все операции с компаниями – связанными сторонами, не выходя за рамки обычной повседневной деятельности и не проводились на нерыночных условиях. Суммы значительных операций и остатки на конец отчетного и сравнительного периодов представлены в соответствующих Примечаниях.

Связанными сторонами для Группы Газпром капитал являются:

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

Основные существенные операции с материнской компанией ПАО «Газпром»:

- предоставление займов ПАО «Газпром» компаниями Группы Газпром капитал и получением процентного дохода по данным займам;
- владение акциями;

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

48

- выплата дивидендов;
- предоставление гарантии компанией Gazprom Sakhalin Holdings B.V. и получение комиссионного вознаграждения;

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

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

Основные операции компаний Группы Газпром капитал с прочими компаниями, входящими в Группу Газпром, связаны с предоставлением и получением краткосрочных займов в рамках соглашения Кэш пул, банковскими операциями с банками, входящими в Группу Газпром (в т. ч. Банк ГПБ (АО) и прочие.

Вознаграждения руководящему персоналу

Данные о размере руководящему персоналу представлены в Примечании 20.

24. Дочерние компании

ООО "Газпром ЕРЦ"

В целях централизации казначейских функций Группы Газпром в 2015 году учреждена специализированная компания ООО "Газпром единый расчетный центр" (сокращенно ООО "Газпром ЕРЦ"), на момент учреждения доля ООО "Газпром капитал" составляла 99%. В 2016 году компания ООО «Газпром капитал» сделала вклад в ООО "Газпром ЕРЦ" в размере 1 000 000 тыс. руб. (в том числе 700 000 тыс. руб. в уставный капитал и 300 000 тыс. руб. в добавочный капитал), получив данные средства от материнской компании ПАО «Газпром». С учетом дополнительного вноса доля ООО "Газпром капитал" составила 99,9999% на конец отчетного периода. На конец отчетного периода сумма активов дочерней компании, переданных в доверительное управление ПАО «Газпром», составляет 990 009,9 тыс. руб.

Изменения в структуре Группы Газпром капитал в отчетном периоде

04.04.2018 компания ООО «Газпром капитал» осуществила сделку по присоединению ряда компаний, подробности сделки описаны в Примечании 3.3. На конец отчетного периода Группа Газпром капитал контролирует следующие компании:

Наименование компании	Доля ООО "Газпром капитал"	Включение в периметр консолидации	Страна регистрации	Основные виды деятельности
ООО "Газпром ЕРЦ"	99,99%	Не включено	РФ	Деятельность по обработке данных
Gazprom Holding Cooperative U.A.	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazprom Sakhalin Holdings B.V.	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazprom Gerosgaz Holdings B.V.	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazprom Gerosgaz Management B.V.	100%	Не включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazprom Finance B.V.	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Rosingaz Limited	100%	Включено	Кипр	Холдинговая деятельность
Gazprom Achim B.V.	100%	Не включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
Gazfin Cyprus Limited	100%	Включено	Кипр	Холдинговая деятельность
Gazprom EP International B.V.	100%	Включено	Нидерланды	Разведка и добыча газа
АО «Газпром зарубежнефтегаз»	100%	Включено	РФ	Нефтегазовые проекты
«Газпром Бразил Есплорасау е Продусау Ltda.»	100%	Включено	Бразилия	Представление интересов
«Газпром ЭП Интернашнл Инвестментс Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
«Газпром ЭП Интернашнл Сервисиз Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Нефтегазовые услуги
«Газпром Интернашнл Германия ГмбХ»	100%	Включено	Германия	Холдинговая деятельность
«Газпром Интернашнл Проджектс Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность /нефтегазовые проекты

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

«Газпром Интернешнл Трейнинг Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Тренинги/обучение
«Газпром Интернешнл ЮКей Лтд.»	100%	Включено	Великобритания	Нефтегазовые проекты
«Газпром Латин Америка Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
«Газпром Либия Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Нефтегазовые проекты
«Газпром Ойл энд Гэз Найджирия Лимитед»	100%	Включено	Нигерия	Нефтегазовые услуги
«Геодата Текникал Сервисиз Лтд»	51%	Включено	Нигерия	Нефтегазовые услуги
«ГП Эксплорасион и Продуксион С.Л.»	100%	Включено	Испания	Холдинговая деятельность
СОК Вьетгазпром	50%	Не включено	Вьетнам	Разведка и добыча
ОК Зарубежнефтегаз-ГПД Центральная Азия	50%	Не включено	Узбекистан	Нефтегазовые услуги
Gazprom (U.K.) Limited	100%	Не включено	Великобритания	Разведка и добыча газа
Gazprom UK Resources, S.A.	100%	Не включено	Венесуэла	Разведка и добыча газа

Gazprom Holding Cooperatie U.A.

Компания была учреждена 21 июня 2013 года по адресу: Йоханнес Вермеерстраат, 29, 1071 DL г. Амстердам, Нидерланды. В начале 2018 года Gazprom Holding Cooperatie U.A. имела двух Участников: ПАО «Газпром» и ООО «Газпром капитал». После передачи доли ПАО «Газпром» 04.04.2018 компания ООО «Газпром капитал» стала единственным участником с долей владения 100%. ПАО «Газпром» остается конечным бенефициарным собственником Gazprom Holding Cooperatie U.A. Основными видами деятельности Gazprom Holding Cooperatie U.A. в 2018 году были холдинговая и финансовая деятельность.

Дочерние компании Gazprom Holding Cooperatie U.A.:

- Gazprom Finance B.V. 99,99944000% (холдинговая и финансовая деятельность)
- Gazprom Sakhalin Holdings B.V. 99,99999997% (холдинговая и финансовая деятельность)
- Gazprom EP International B.V. 99,97896000% (холдинговая деятельность, разведка, добыча, реализация нефти и газа)

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

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

В 2018 году компания «Газпром Алжир СПА» была исключена из Торгового реестра Алжирской Народной Демократической Республики и считается ликвидированной.

Доля неконтролирующих акционеров в «Геодата Текникал Сервисиз Лимитед» не раскрывается отдельно в связи с несущественностью деятельности компании.

25. Сегментная отчетность

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

Показатели сегмента нефтегазовой деятельности не превышают количественные пороговые значения 10% для данных показателей, установленные МСФО (IAS) 8 «Операционные сегменты»: выручка сегмента нефтегазовой деятельности составляет 7% от совокупной выручки Группы Газпром капитал (включая межсегментную выручку), активы сегмента нефтегазовой деятельности составляют 4% от совокупных активов всех сегментов Группы Газпром капитал, чистая прибыль сегмента нефтегазовой деятельности составляет 0,2% совокупной чистой прибыли всех сегментов Группы Газпром капитал. Таким образом, у Группы Газпром капитал нет обязанности по раскрытию показателей данного сегмента. В соответствующих примечаниях по наиболее существенным статьям выделены показатели, относящиеся к данному сегменту, и раскрыта соответствующая информация.

26. Контрактные и условные обязательства

Gazprom Sakhalin Holdings

В соответствии с договором от 23.08.2015 с Банком Юникредит Австрия А.Г. компания Gazprom Sakhalin Holdings B.V. выступает гарантом по кредитному договору Банка Юникредит с ПАО «Газпром» на срок 4 года на общую сумму 300 млн. евро. Процентная ставка по договору EURIBOR +3.6. Комиссионное вознаграждение

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

гаранту составляет 0,5% в год от суммы обязательств. Максимальная сумма обязательств по данному договору достигает 330 млн. евро. На данный момент вероятность того, что компания Gazprom Sakhalin Holdings B.V. должна будет выплатить данную сумму в результате дефолта ПАО «Газпром», оценивается как низкая. Следовательно, резерв по обязательствам на данную сумму не создавался.

Gazprom EP International B.V.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, банк «БНП Париба» выдал банковскую гарантию на сумму 1,000 тыс. алжирских динар, что эквивалентно 8 тыс. долл. США, по запросу компании Gazprom EP International B.V. для обеспечения уплаты таможенных пошлин на импортируемое в Алжир оборудование.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, банковская гарантия на сумму 4,196 тыс. долл. США выпущена банком «ИНГ Банк» по запросу компании Gazprom EP International B.V. в пользу «TOTAL E & C» в качестве обеспечения контрактов по бурению блока «Асери» на территории Боливии.

Операционная аренда

Дочерние компании имеют обязательства по договорам аренды. Наиболее существенные обязательства по операционной аренде имеет компания Gazprom EP International B.V. Совокупные обязательства по будущим платежам по операционной аренде компаний Группы Газпром капитал представлены в таблице.

	31.12.2018	31.12.2017
Будущие платежи по операционной аренде		
Платежи в течение 1 года после отчетного периода	314	-
Платежи в течение 1-5 лет после отчетного периода	718	-
Платежи в течение более 5 лет после отчетного периода	-	-
Итого	1 033	-
Будущие поступления по операционной субаренде		
Платежи в течение 1 года после отчетного периода	4	-
Платежи в течение 1-5 лет после отчетного периода	13	-
Платежи в течение более 5 лет после отчетного периода	-	-
Итого	18	-

27. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности к выпуску связаны с экономической и политической ситуацией. В 2014 году США, ЕС и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского сектора энергетики, что частично распространяется на Группу Газпром. Данные события могут оказать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Группы Газпром капитал, эффект которого в настоящее время сложно предсказать. Основные риски, связанные с данными изменениями, описаны в Примечании 28.

События после отчетной даты дочерних компаний

Gazprom Holding Cooperatie U.A.

8 января 2019 года владельцы обыкновенных акций и акций категории «С», а также привилегированных акций категорий «А» и «В» Gazprom Sakhalin Holdings B.V. приняли решение выплатить промежуточные дивиденды в размере 365 млн долл. США из чистой прибыли Sakhalin Holdings. 31 января 2019 года. Правление Gazprom Sakhalin Holdings B.V. одобрило выплату промежуточных дивидендов Gazprom Holding Cooperatie U.A., и на ту же дату промежуточные дивиденды полностью выплачены.

Gazprom Holding Cooperatie U.A., выступающая в роли заемщика, заключила краткосрочный договор займа №7 от 30 января 2019 года (сроком менее 12 месяцев) с ПАО «Газпром», выступающим в роли заимодавца, на общую сумму 500 млн. долл. США. Применимая процентная ставка основывалась на рыночной ставке, отражающей и учитывающей срок погашения транша. Gazprom Holding Cooperatie U.A., выступающая в роли заимодавца, также заключила краткосрочный договор займа №8 от 30 января 2019 года (сроком менее 12 месяцев) с ПАО «Газпром», выступающим в роли заемщика, на общую сумму 450 млн. евро. Применимая процентная ставка основывалась на рыночной ставке, отражающей/учитывающей срок погашения транша. Помимо этого, материнской компании ПАО «Газпром» было предоставлено несколько траншей по договорам займа №1, №2, №3, №4 и №8.

Gazprom EP International B.V.

31 октября 2018 года было получено письмо от Комиссии по Корпоративным Делах Нигерии об одобрении факта ликвидации компании «Геодата Текникал Сервисиз Лтд». Согласно письму, «Геодата Текникал Сервисиз Лтд» будет считаться ликвидированной с 25 января 2019 года.

07 января 2019 года Gazprom EP International B.V. и «Сонатрак» направили совместный запрос в «АЛНАФТ» о продлении срока статуса месторождений RSH и RSHN, который истекает 05 июня 2019 года. Ожидается завершить обновление плана разработки месторождения и провести переговоры с «Сонатрак» о совместном маркетинге газа, а также принять решение о коммерческой жизнеспособности месторождений. Официальный ответ «АЛНАФТ» ожидается.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

15 января 2019 года было подписано Соглашение о гарантийном обеспечении между «Винтерсхалл Нордзее Б.В.» (Заемщик), «Винтерсхалл Нидерланд Б.В.» и Gazprom EP International B.V. (Гаранты) и «Коммерцбанк Актиенгеселлшафт Кантоор Амстердам», в соответствии с которым Коммерцбанк предоставляет Заемщику гарантийное обеспечение на сумму 185,000 тыс. евро. Гарантийное обеспечение используется для обычной коммерческой деятельности Заемщика, в частности, для обеспечения затрат на вывод из эксплуатации платформ, трубопроводов и скважин в Северном море.

28. Управление рисками

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

Риски

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

	Изменение курса USD/RUB по отношению к рублю, +/- 5%	
	31.12.2018	31.12.2017
Влияние на Отчет о финансовом положении, млн. руб.		
Активы	113 856	2
Влияние на Отчет о прибылях или убытках, млн. руб.		
Прибыль	12 594	0

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. Изменения ставок по кредитам и займам, выданным и полученным в рамках деятельности компаний Группы Газпром капитал, а также по размещенным депозитам, приведены в Примечаниях 12 и 17.

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

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

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

Риск изменения цен на товары

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

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

Риск изменения цен на долевые инструменты

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

Для долевых инструментов, котируемых на бирже (МОЕХ), изменение цен на акции на 5% приведет к изменению стоимости данных активов на 22 653 млн. руб. Данный риск оценивается как существенный.

Кредитный риск

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

Данному риску в большей степени подвержена компания Gazprom EP International B.V. и контролируемые ею компании. Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности группы Gazprom EP International B.V. по срокам ее возникновения представлен в таблице:

	2018
Менее 1 месяца	2 538
От 1 до 3 месяцев	1 134
От 3 до 6 месяцев	102
От 6 до 12 месяцев	33
Более 12 месяцев	244
Итого	4 051

В отношении дебиторской задолженности и предоплат прочих компаний Группы Газпром капитал руководство оценивает данный риск как несущественный, так как данные показатели финансовой отчетности Группы Газпром капитал на конец отчетного периода составляет несущественную сумму. Внутригрупповой характер займов и устойчивое финансовое состояние материнской компании ПАО «Газпром» косвенно свидетельствует о низком уровне кредитного риска в отношении данных займов.

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

Риск ликвидности

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

отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром. Портфель займов и портфель обязательств Группы Газпром капитал сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Группы Газпром капитал, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Группы Газпром капитал считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

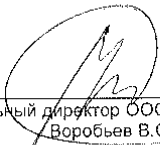
Региональный риск

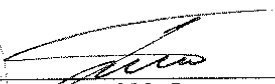
Региональный риск – это риск того, что активы или операции Группы могут подвергнуться негативному воздействию со стороны государственных властей или некоторых других специфических для конкретной страны факторов (таких как лишение права собственности, война, восстание против властей и т.д.). Компания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

Риск, связанный с капиталом

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

	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства и их эквиваленты	(63 584)	(23)
Краткосрочные займы, дебиторская задолженность, депозиты, проценты к уплате	(261 457)	(7 250)
Кредиты и займы полученные	83 473	36 136
Чистый долг	(241 568)	28 863
Капитал	1 278 862	3 025
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	-19%	954%


 Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
 Воробьев В.С.
 «29» 04 2019 г.


 Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
 Тараканов А.Г.
 «29» 04 2019 г.