

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

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает

нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

«29» августа 2019 года

Руководитель задания, Наталья Викторовна Гига (квалификационный аттестат № 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой
отчетности**

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Содержание

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9
1. Информация о компании	9
2. Основные принципы учетной политики	9
3. Дочерние компании	15
4. Ассоциированные компании и совместные предприятия	17
5. Дивидендный доход	19
6. Финансовые доходы	19
7. Финансовые расходы	19
8. Операционные расходы	20
9. Прочие доходы и расходы	20
10. Налог на прибыль	20
11. Денежные средства и эквиваленты	22
12. Займы и дебиторская задолженность	22
13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	25
14. Основные средства	28
15. Аренда	31
16. Прочие долгосрочные активы	31
17. Прочие краткосрочные активы	32
18. Кредиты и займы, проценты к уплате	32
19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	35
20. Прочие долгосрочные обязательства	35
21. Прочие краткосрочные обязательства	35
22. Вознаграждения работникам	35
23. Капитал и резервы	36
24. Сделки со связанными сторонами	37
25. Сегментная отчетность	37
26. Контрактные и условные обязательства	37
27. События после отчетной даты	38

ООО «Газпром капитал»

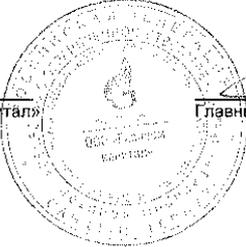
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

/s/

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

		30.06.2019	31.12.2018
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	11	8 235	63 584
Займы и дебиторская задолженность	12	326 602	261 457
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	13	4 925	3 848
Прочие краткосрочные активы	17	6 578	6 004
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		346 341	334 893
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	14	66 183	76 215
Право пользования активом	15	1 137	-
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	4	420 908	448 878
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	12	84 919	72 151
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	13	570 495	452 306
Прочие долгосрочные активы	16	7 298	7 383
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1 150 940	1 056 932
ИТОГО АКТИВЫ		1 497 281	1 391 826
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	4 649	5 380
Краткосрочные кредиты и займы	18	21 875	23 481
Краткосрочные обязательства по аренде	15	177	-
Прочие краткосрочные обязательства	21	2	11
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 703	28 872
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	18	74 990	59 992
Долгосрочные обязательства по аренде	15	916	-
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	10	52	58
Прочие долгосрочные обязательства	20	21 687	24 042
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		97 646	84 092
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		124 349	112 964
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	23	240 523	240 523
Добавочный капитал		763 273	763 273
Резерв, связанный с объединением под общим контролем		99 500	136 165
Прочие резервы		166 842	85 262
Нераспределенная прибыль		102 794	53 634
Итого контролирующая доля		1 372 932	1 278 857
Неконтролирующая доля		(0)	4
ИТОГО КАПИТАЛ		1 372 932	1 278 861
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 497 281	1 391 826

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

ООО «Газпром капитал»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о
прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за три и шесть месяцев, закончившихся 30
июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019	2018	2019	2018
Дивидендный доход	5	16 966	17 327	17 019	17 327
Финансовые доходы	6	2 611	2 926	5 000	3 603
Финансовые расходы	7	(1 207)	(2 136)	(3 273)	(2 793)
Чистый процентный доход / (расход)		18 370	18 117	18 747	18 137
Операционные расходы	8	(1 375)	(2 486)	(2 906)	(2 501)
Операционная прибыль / (убыток)		16 995	15 631	15 841	15 636
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	4	13 621	13	33 015	13
Прочие доходы	9	5 417	8 024	9 952	8 026
Прочие расходы	9	(3 421)	(3 747)	(6 414)	(3 747)
Прибыль до налогообложения		32 611	19 920	52 393	19 927
Налог на прибыль	10	(2 857)	(1 189)	(3 191)	(1 191)
Прибыль / (убыток) за год		29 755	18 731	49 203	18 736
Прочий совокупный доход / (расход)					
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>					
Доход / (расход), связанный с объединением под общим контролем		-	(62 730)	-	(62 730)
Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний и совместных предприятий	4	82	(412)	(253)	(412)
Курсовые разницы (эффект пересчета в валюту отчетности)		(74 603)	(40 506)	(78 842)	(45 778)
		(74 521)	(103 648)	(79 096)	(108 921)
<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	138 811	29 588	124 004	29 588
		138 811	29 588	124 004	29 588
Прочий совокупный доход / (расход) за год		64 291	(74 060)	44 908	(79 333)
Совокупный доход за год		94 045	(55 329)	94 111	(60 597)

ООО «Газпром капитал»

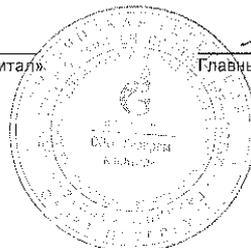
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

/

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль / (убыток), относящаяся к:	29 755	18 731	49 203	18 736
доле участия ООО "Газпром капитал"	29 760	18 731	49 208	18 736
неконтролирующей доле участия	(5)	-	(5)	-
Совокупный доход / (убыток), относящийся к:	94 045	(55 329)	94 111	(60 597)
доле участия ООО "Газпром капитал"	94 050	(55 329)	94 116	(60 597)
неконтролирующей доле участия	(5)	-	(5)	-

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

«29» августа 2019 г.



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

«29» августа 2019 г.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

~

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале
ООО «Газпром капитал» за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

	Доля участия ООО "Газпром капитал"				Итого	Неконтролирующая доля	ИТОГО
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв, связанный с объединением под общим контролем	Прочие резервы			
Сальдо на 01.01.2018	2 569	316	2	-	3 025	(0)	3 025
Прибыль за период	-	-	-	-	18 736	-	18 736
Прочий совокупный доход:	-	-	(47 907)	2 128	(45 778)	-	(45 778)
- курсовые разницы (эффект перевода в валюту представления)	-	-	-	(62 730)	(62 730)	-	(62 730)
- резерв, связанный с объединением под общим контролем	-	-	29 588	-	29 588	-	29 588
- изменение справедливой стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(412)	-	(412)	-	(412)
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	-	(18 731)	(60 801)	(79 533)	-	(79 533)
Итого прочий совокупный доход	-	-	(18 731)	(60 801)	(60 597)	-	(60 597)
Общий совокупный доход	-	-	-	-	18 736	-	18 736
Сделка по присоединению дочерних компаний: - увеличение уставного капитала ООО "Газпром капитал"	237 954	-	-	-	237 954	-	237 954
- увеличение добавочного капитала ООО "Газпром капитал"	-	762 957	-	-	762 957	-	762 957
Отчисление в резервный капитал в соответствии с законодательством	-	-	1	-	(1)	-	-
Реклассификация статей	-	-	-	(99 093)	(99 093)	-	(99 093)
Дивиденды, распределенные из прибыли ООО "Газпром капитал"	-	-	-	-	(99 093)	-	(99 093)
Сальдо на 30.06.2018	240 523	763 273	(18 728)	(159 694)	844 247	(0)	844 247

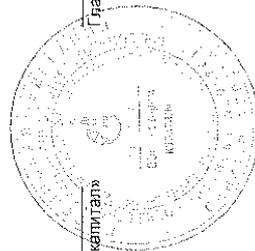
ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Сальдо на 01.01.2019	240 523	763 273	136 165	85 263	53 634	1 278 857	4	1 278 861
Прибыль за период	-	-	-	-	49 208	49 208	(5)	49 203
Прочий совокупный доход:	-	-	(36 664)	(42 178)	-	(78 842)	-	(78 842)
- курсовые разницы (эффект перевода в валюту представления)	-	-	-	-	-	-	-	-
- изменение справедливой стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	124 004	-	124 004	-	124 004
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	-	-	(253)	-	(253)	-	(253)
Итого прочий совокупный доход	-	-	(36 664)	81 573	-	44 908	-	44 908
Общий совокупный доход	-	-	(36 664)	81 573	49 208	94 116	(5)	94 111
Отчисление в резервный капитал в соответствии с законодательством	-	-	-	7	(7)	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	(40)	(40)	-	(40)
Сальдо на 30.06.2019	240 523	763 273	99 500	166 842	102 794	1 372 532	(0)	1 372 932

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

«23» августа 2019 г.



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

«23» августа 2019 г.

ООО «Газпром капитал»
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о
движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Денежные потоки от операционной деятельности		
Проценты полученные	4 414	3 495
Проценты уплаченные	(2 404)	(1 719)
Прочие операционные поступления	3 682	7 811
Прочие операционные платежи	(7 785)	(1 753)
(Уплата)/Возврат налога на прибыль	(1 662)	(582)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах	(3 755)	7 252
Денежные потоки от операционной деятельности		
Займы и кредиты выданные	(103 049)	(39 394)
Поступления от погашения займов и кредитов	7 381	81 662
Поступления от возврата депозитов	36 066	-
Поступления от выпуска долговых обязательств	14 998	32 477
Погашение долговых обязательств	-	(5 000)
Погашение кредитов и займов полученных	(25 479)	(11 007)
	-	-
Итого денежный поток от операционной деятельности	(73 838)	65 989
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 656)	(219)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(211 565)	(88 495)
Поступление от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	210 507	95 699
Дивиденды полученные	20 664	11 938
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	17 950	18 923
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Вклад в имущество	-	12
Сделка по присоединению дочерних компаний	-	44 393
Выплаты дивидендов	(63)	(90 124)
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(63)	(45 720)
Влияние обменных курсов валют	601	2 509
Чистый денежный поток	(55 350)	41 701
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	63 584	23
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	8 235	41 724

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

«29» августа 2019 г.

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

«29» августа 2019 г.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

**Примечания к консолидированной промежуточной
сокращенной финансовой отчетности
ООО «Газпром капитал» за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2019 года**

1. Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (далее – Компания) осуществляет свою деятельность на рынке долгового капитала с целью привлечения средств для финансирования потребностей Группы Газпром, в 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. Основные принципы учетной политики

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности» и в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена к выпуску 29 августа 2019 года.

2.2. Основа подготовки и представления информации

ООО «Газпром капитал» формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Дочерние компании, включенные в периметр консолидации, 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 2019 года, если не описано иное.

2.3. Периметр консолидации

Компания и ее дочерние предприятия образуют группу (далее Группа Газпром капитал). Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная 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 2018 году произошли существенные изменения в структуре Группы Газпром капитал. В апреле 2018 года ПАО «Газпром» передало в счет внесения дополнительного вклада в уставный и добавочный капитал ООО «Газпром капитал» следующее имущество:

- доля в уставном капитале компании Gazprom Holding Cooperatie U.A., номинальной стоимостью 17 812 099 626,32 евро, что составляет 99,99981% уставного капитала Gazprom Holding Cooperatie U.A. в размере 1 триллион 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;

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

12

- 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 промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО включаются все контролируемые Группой Газпром капитал предприятия, показатели которых оценены руководством как существенные. Перечень контролируемых Группой Газпром капитал компаний, указан в Примечании 3. В периметр консолидированной финансовой отчетности включаются компании, чистые активы которых превышают 1% от совокупных чистых активов всех контролируемых компаний Группы на конец отчетного периода. Инвестиции в контролируемые предприятия, которые не вошли в периметр консолидации, оцениваются по исторической стоимости и учтены в составе прочих долгосрочных активов (Примечание 16).

2.4. 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
Rosingaz 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.

Группа Газпром капитал применила следующие обменные курсы:

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Курс USD/RUB на отчетную дату	63,0756	69,4706	62,7565
Средний курс USD/RUB	65,1218	62,9264	59,3536

2.5. Изменения в учетной политике

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

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 и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Новый стандарт требует признания актива (право пользования арендуемым активом) и финансового обязательства по оплате аренды в отношении почти всех договоров аренды. Исключение существует для краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. На отчет о прибылях или убытках оказывается влияние за счет того, что общий расход выше в более ранние периоды и ниже в более поздние периоды, а также, операционные расходы заменяются процентными расходами и расходами на амортизацию.

Группой Газпром капитал применен упрощенный переходный подход, сравнительные суммы за год до первого применения не пересчитывались.

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 оказал заметное влияние на показатели финансовой отчетности Группы Газпром капитал, так как в отчете о финансовом положении признаны арендованные активы и соответствующие

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

обязательства (Примечание 15). В момент первоначального признания активы в форме права пользования оценивались по сумме обязательств по аренде (с поправкой на любые prepaid или accrued расходы по аренде).

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

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

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

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

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

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

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

Документ МСФО «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия (Поправки к МСФО (IAS) 28)» принят в 2017 году и обязателен для применения с 1 января 2019 года. Отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 для учета финансовых инструментов в ассоциированном или совместном предприятии, в отношении которых не применяется метод долевого участия. Данные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» выпущены в 2018 году и обязательны для применения с 1 января 2019 года. Поправки относятся к изменениям пенсионных планов с установленными выплатами, таким как изменение плана, сокращение и урегулирование (выплаты). При каждом из таких изменений необходимо переоценивать обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами и использовать те же допущения для расчета стоимости услуг и чистого процента за период, в котором произошло изменение. Поправка к МСФО (IAS) 19 также разъяснила влияние изменений плана (изменение, сокращение или

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

урегулирование) на предельную величину активов. Данные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

В остальном в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром капитал за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017 году с предполагаемой датой вступления в силу 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Изменения разъясняют требования к корпоративному приобретению, чтобы классифицировать его как бизнес и добавляют руководство и иллюстративные примеры. Данное изменение вступает в силу с 1 января 2020 года.

Поправки к IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные поправки связаны с определением существенности информации. Согласно новому определению, информация является существенной, если ее пропуск, искажение или неясное изложение дают разумные основания ожидать влияния на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

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

2.6. Дочерние организации

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

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

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

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

Руководство Группы Газпром капитал приняло решение о включении в консолидированную финансовую отчетность всех контролируемых Группой Газпром капитал 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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

111

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.

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.

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;

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

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

2.7. Финансовые инструменты

В соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», впервые примененным Группой Газпром капитал с 1 января 2018 года, финансовые активы классифицируются по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, 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 ССОПУ).

В таблице показано влияние применения данного стандарта на классификацию финансовых активов по категориям оценки финансовых инструментов с 1 января 2018 года и влияние применения данного стандарта на показатели финансовой отчетности Группы Газпром капитал.

Финансовый актив / статья отчетности	Категория оценки		Балансовая стоимость на дату первоначального применения 01.01.2018 МСФО (IAS) 39; млн. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2018 МСФО (IFRS) 9; млн. руб.	Балансовая стоимость на 30.06.2019 МСФО (IFRS) 9; млн. руб.
	учетная политика за год, закончившийся 31.12.2017	учетная политика за год, закончившийся 31.12.2018			
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9			
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	23	63 564	8 235
Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	37 249	333 608	411 521
Долевые инструменты без рыночных котировок	Финансовые активы, предназначенные для продажи	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	1 897	1 906	1 906
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	-	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	-	452 268	570 457
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	-	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	-	1 981	3 058
Финансовые обязательства - кредиты и займы	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	36 136	63 473	96 866
Финансовые обязательства - кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	14	5 380	4 826

2.8. Переклассификация статей отчетности

Кроме статей, которые касаются изменений, связанных с применением нового стандарта МСО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года, для некоторых статей настоящей консолидированной промежуточной финансовой отчетности изменена классификация с целью улучшения качества раскрытия показателей и понимания для пользователей.

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018
<i>Отражение показателей в отчетности за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</i>		
Процентные доходы	2 926	3 603
Процентные расходы	(2 123)	(2 780)
Операционные доходы и расходы, нетто	1 790	1 778

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(Убыток) / Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(13)	(13)
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	-	-
Итого сумма переклассификации	2 581	2 588
<i>Переклассификация</i>		
Процентные доходы		
Финансовые доходы	(2 926)	(3 603)
Процентные расходы		
Финансовые расходы	2 123	2 780
Операционные доходы и расходы, нетто		
Операционные расходы	2 486	2 501
Прочие доходы	(8 024)	(8 026)
Прочие расходы	3 747	3 747
(Убыток) / Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	13	13
Итого сумма переклассификации	(2 581)	(2 588)
<i>Отражение показателей сравнительного периода в отчетности за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года</i>		
Финансовые доходы	2 926	3 603
Финансовые расходы	(2 136)	(2 793)
Операционные расходы	(2 486)	(2 501)
Прочие доходы	8 024	8 026
Прочие расходы	(3 747)	(3 747)
Итого сумма переклассификации	2 581	2 588

В остальном в настоящей консолидированной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и классификация статей, и в последней консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО (за исключением требований новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее).

3. Дочерние компании

04.04.2018 компания ООО «Газпром капитал» осуществила сделку по присоединению ряда компаний, подробности сделки описаны в Примечании 2.3. По состоянию на 30 июня 2019 года 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
Roslingaz 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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

«Газпром ЭП Интернэшнл Инвестментс Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
«Газпром ЭП Интернэшнл Сервисиз Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Нефтегазовые услуги
«Газпром Интернэшнл Германия ГмБХ»	100%	Включено	Германия	Холдинговая деятельность
«Газпром Интернэшнл Продактс Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность /нефтегазовые проекты
«Газпром Интернэшнл Трейнинг Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Тренинги/обучение
«Газпром Интернэшнл ЮКей Лтд.»	100%	Включено	Великобритания	Нефтегазовые проекты
«Газпром Латин Америка Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Холдинговая деятельность
«Газпром Либия Б.В.»	100%	Включено	Нидерланды	Нефтегазовые проекты
«Газпром Ойл энд Газ Найджириа Лимитед»	100%	Включено	Нигерия	Нефтегазовые услуги
«Геодата Текникал Сервисиз Лтд»	51%	Включено	Нигерия	Нефтегазовые услуги
«П 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

В соответствии с учетной политикой Группы Газпром капитал, в периметр консолидированной отчетности включаются компании, чистые активы которых превышают 1% от совокупных чистых активов всех контролируемых компаний Группы на конец отчетного периода. Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр, отражены в статье Прочие долгосрочные активы (Примечание 16).

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 взноса 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.

Gazprom Holding Cooperatie U.A.

Компания была зарегистрирована 21 июня 2013 года в 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. По состоянию на 30 июня 2019 года, Gazprom Holding Cooperatie U.A. контролирует следующие компании:

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

Gazprom Finance B.V.

Компания была зарегистрирована 18 февраля 1999 года в г. Амстердам, Нидерланды. По состоянию на 30 июня 2019 года, Gazprom Finance B.V. контролирует следующие компании:

- Rosingaz Limited 100% Кипр
- Gazfin Cyprus Limited 100% Кипр
- Gazprom Achim B.V. 99,96668% Нидерланды

Gazprom Sakhalin Holdings B.V.

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

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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Gazprom EP International B.V.

Компания была учреждена и зарегистрирована как частная компания с ограниченной ответственностью 27 апреля 2007 года, в г. Амстердам, Нидерланды. По состоянию на 30 июня 2019 года, Группа Gazprom EP International B.V. контролирует следующие компании:

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

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

Также в Группу Gazprom EP International B.V. включены ассоциированные компании и совместные предприятия (Примечание 4).

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.

4. 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 «УзЛИТНефтегаз»	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

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

	30.06.2019	31.12.2018
Ассоциированные компании и совместные предприятия Gazprom EP International B.V.	24 039	26 546
Sakhalin Energy Investment Company Ltd. (SEIC)	396 868	422 332
Итого	420 908	448 878

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

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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

«Винтерсхалл АГ»	30.06.2019		31.12.2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Активы	953	60 136	988	68 640
Обязательства	739	46 626	771	53 527
Капитал	214	13 510	218	15 112
	6 мес. 2019		6 мес. 2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Выручка	61	3 965	89	5 277
Прибыль / (убыток) за год	(2)	(130)	5	294
Совокупный доход за год	(3)	(218)	(2)	(94)

Винтерсхалл Нордзее Б.В.»	30.06.2019		31.12.2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Активы	742	46 797	783	54 395
Обязательства	533	33 600	575	39 946
Капитал	209	13 197	208	14 450
	6 мес. 2019		6 мес. 2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Выручка	71	4 605	112	6 623
Прибыль / (убыток) за год	2	148	3	173
Совокупный доход за год	1	66	(3)	(187)

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 прав 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 выборочные показатели финансовой отчетности компании Sakhalin Energy Investment Company Ltd.:

	30.06.2019		31.12.2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Активы	14 841	936 123	15 876	1 102 915
Обязательства	8 671	546 922	10 214	709 573
Капитал	6 170	389 201	5 662	393 343
	6 мес. 2019		6 мес. 2018	
	млн долл.	млн руб.	млн долл.	млн руб.
Выручка	2 956	192 521	3 241	192 359
Прибыль / (убыток) за год	1 013	65 969	1 026	60 923
Совокупный доход за год	1 008	65 655	1 043	61 885

Свидетельств о наличии признаков обесценения Sakhalin Energy Investment Company Ltd. За шесть месяцев 2019 года и за 2018 год не выявлено.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

5. Дивидендный доход

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Дивидендный доход от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	16 917	5 427	16 970	5 427
Прочий дивидендный доход	49	11 899	49	11 899
Итого	16 966	17 327	17 019	17 327

6. Финансовые доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Процентные доходы по займам, выданным ПАО "Газпром" компанией ООО "Газпром капитал"	1 311	1 230	2 529	2 137
Прочие финансовые доходы	1 299	1 697	2 471	1 466
Итого	2 611	2 926	5 000	3 603

7. Финансовые расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Процентные расходы по облигациям ООО "Газпром капитал"	(1 283)	(1 200)	(2 470)	(2 095)
Амортизация дисконта по резерву на восстановление окружающей среды	(34)	(43)	(69)	(82)
Процентный расход по обязательству по аренде	(0,1)	-	(0,2)	-
Обесценение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	-	(13)	-	(13)
Чистые курсовые разницы по финансовым операциям	140	171	(13)	610
Проценты по займам и прочие финансовые расходы	(30)	(1 050)	(720)	(1 213)
Итого	(1 207)	(2 136)	(3 273)	(2 793)

Процентные расходы по облигациям ООО "Газпром капитал"

Выпуск и номинальная ставка купона	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня					
	2019			2018		
	по эффективной ставке	в т. ч. по номинальной ставке купона	в т. ч. амортизация дисконта	по эффективной ставке	в т. ч. по номинальной ставке купона	в т. ч. амортизация дисконта
Облигации серии 04 (7,55%)	-	-	-	(47,7)	(47,6)	(0,1)
Облигации серии БО-05 (8,90%)	(662,2)	(662,0)	(0,2)	(662,2)	(662,0)	(0,1)
Облигации серии БО-06 (8,90%)	(662,2)	(662,0)	(0,2)	(662,2)	(662,0)	(0,1)
Облигации серии БО-01 (7,15%)	(177,3)	(177,3)	(0,0)	(120,5)	(120,5)	(0,0)
Облигации серии БО-02 (7,15%)	(177,3)	(177,3)	(0,0)	(120,5)	(120,5)	(0,0)
Облигации серии БО-03 (7,15%)	(354,6)	(354,5)	(0,1)	(241,0)	(240,9)	(0,1)
Облигации серии БО-04 (7,15%)	(354,6)	(354,5)	(0,1)	(241,0)	(240,9)	(0,1)
Облигации серии БО-001P-01 (7,99%)	(82,1)	(82,1)	(0,0)	-	-	-
Итого	(2 470,4)	(2 469,8)	(0,6)	(2 095,0)	(2 094,5)	(0,5)

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

8. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Краткосрочные вознаграждения	(656)	(666)	(1 425)	(666)
Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов	(15)	(96)	(31)	(96)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(178)	(143)	(375)	(143)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(96)	(192)	(175)	(192)
Аудиторские услуги	(8)	(2)	(9)	(4)
Налоги, кроме налога на прибыль	(40)	(86)	(80)	(86)
Офисные расходы	(80)	(168)	(149)	(168)
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	(3)	(994)	(132)	(994)
Прочие операционные расходы	(300)	(140)	(530)	(153)
Итого операционные расходы	(1 375)	(2 486)	(2 906)	(2 501)

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Выручка от продаж в сегменте нефтегазовой деятельности	5 414	5 451	9 930	5 451
Прочие доходы	3	2 572	21	2 574
Итого Прочие доходы	5 417	8 024	9 952	8 026

Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Себестоимость продаж в сегменте нефтегазовой деятельности	(3 298)	(3 596)	(6 221)	(3 596)
Краткосрочные вознаграждения	(4)	(2)	(7)	(2)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1 682)	(2 455)	(3 364)	(2 455)
Прочая себестоимость	(1 612)	(1 139)	(2 849)	(1 139)
Расходы по разведке и оценке (сегмент нефтегазовой деятельности)	(71)	(103)	(142)	(103)
Чистый убыток от обесценения нефинансовых активов (сегмент нефтегазовой деятельности)	(16)	-	(33)	-
Прочие расходы в сегменте нефтегазовой деятельности	(36)	(48)	(18)	(48)
Итого по сегменту нефтегазовой деятельности	(3 421)	(3 747)	(6 414)	(3 747)
Итого Прочие расходы	(3 421)	(3 747)	(6 414)	(3 747)

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, обесценение активов, предназначенных для продажи в филиале Инжиниринговый Центр, а также восстановление резерва по проекту Винчелси.

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.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

	30.06.2019	31.12.2018
Актив по текущему налогу на прибыль	1 157	317
Задолженность по текущему налогу на прибыль	928	118

Отложенное обязательство по налогу на прибыль включает в основном показатели компании 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.

	30.06.2019	31.12.2018
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	52	58

Налог на прибыль за период

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Текущий налог на прибыль	(2 860)	(1 193)	(3 195)	(1 195)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	3	4	5	3
Налог на прибыль	(2 857)	(1 189)	(3 191)	(1 191)

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.

Ставка налога прибыль для расчета текущего налога составляет 20%. Ставка налога на дивидендный доход составляет от 0% до 15%. Прогнозируемая ставка для расчета отложенных налогов – 20%.

Gazprom Holding Cooperatie U.A.

В связи с освобождением от уплаты налогов при условии долевого участия на основании законодательства Нидерландов, прибыль, полученная компанией Gazprom Holding Cooperatie 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. Возможность зачета первой части налоговых убытков истекает в 2023 году. В обозримом будущем Gazprom Holding Cooperatie 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.»;

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

- «Газпром Интернэшнл Трейнинг Б.В.»;
- «Газпром Латин Америка Б.В.»;
- «Газпром Либия Б.В.».

В рамках налогового объединения уменьшает индивидуальные прибыли и убытки компаний группы Gazprom EP International B.V. Соответственно, отложенный налог на прибыль рассчитывается и признается группой Gazprom EP International B.V. 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 Либия 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.

11. Денежные средства и эквиваленты

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

	30.06.2019	31.12.2018
Расчетные счета в рублях	141	130
Валютные счета	7 774	35 826
Денежные средства с ограничением к использованию	306	272
Депозиты со сроком погашения менее 3х месяцев	-	27 355
Депозиты до востребования	14	-
Итого	8 235	63 583

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.

	30.06.2019	31.12.2018
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность		
Займы ПАО "Газпром"	75 000	60 000
Долгосрочные займы прочим связанным сторонам	2 859	3 886
Долгосрочные займы прочие	7 124	7 872
Векселя PDVSA	-	392
Резерв на снижение стоимости займов выданных и векселей (долгосрочная часть)	(65)	-
Итого Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	84 919	72 151
Краткосрочные займы и дебиторская задолженность		
Займы ПАО "Газпром"	228 826	195 585
Займы ПАО "Газпром" в рамках соглашения Кэш пул	77 982	131
Займы прочим связанным сторонам в рамках соглашения Кэш пул	67	20 680
Прочие займы связанным сторонам	3	350
Векселя PDVSA (краткосрочная часть)	747	-
Резерв на снижение стоимости займов выданных и векселей (краткосрочная часть)	(376)	-
Проценты к получению по займам ПАО "Газпром" от ООО "Газпром капитал"	1 867	1 801

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Проценты по краткосрочным займам связанным сторонам	206	134
Проценты к получению по прочим займам и банковским депозитам	13	11
Депозиты	-	38 474
Торговая дебиторская задолженность	3 421	3 623
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности	(95)	(7)
Дивиденды к получению	10 690	-
Прочие займы и дебиторская задолженность	3 252	675
Итого Краткосрочные займы и дебиторская задолженность	326 602	261 457
Итого Займы и дебиторская задолженность	411 521	333 608

ООО «Газпром капитал»

В 2017-2019 году компанией ООО «Газпром капитал» выдана группа долгосрочных займов компании ПАО «Газпром» на общую сумму 75 млрд. руб., периодичность выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

На 30.06.2019 общая сумма задолженности основного долга по данным займам составила 75 000 млн. руб. (долгосрочная часть), на 31.12.2018 – 60 000 млн. руб. Сумма задолженности по процентам по данным займам составила 1 867 млн. руб. на 30.06.2019 (1 801 млн. руб. на 31.12.2018).

Договор	дата предоставления	срок возврата
Договор займа БО-01 от 26.02.2018 (5млрд 7,35% до 17.02.25)	28.02.2018	2548 дней
Договор займа БО-02 от 26.02.2018 (5млрд 7,35% до 17.02.25)	28.02.2018	2548 дней
Договор займа БО-03 от 26.02.2018 (10млрд 7,35% до 17.02.25)	28.02.2018	2548 дней
Договор займа БО-04 от 26.02.2018 (10млрд 7,35% до 17.02.25)	28.02.2018	2548 дней
Договор займа №1 от 10.02.2017 (15 млрд. 9,10%)	16.02.2017	2548 дней
Договор займа №2 от 10.02.2017 (15 млрд. 9,10%)	16.02.2017	2548 дней
Договор займа БО-001Р-01 от 05.06.2019 (15 млрд. 8,09%)	06.06.2019	1092 дней

Кроме этого, ООО «Газпром капитал» заключила ряд краткосрочных договоров беспроцентного займа с ПАО «Газпром» в рамках соглашения Кэш пул. На 30.06.2019 общая сумма задолженности по данным займам составила 77 979 млн. руб. (0 руб. на 31.12.2018).

Gazprom Holding Cooperative U.A.

Займы ПАО «Газпром»

Компания Gazprom Holding Cooperative U.A. в роли заемщика 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.
- Договор займа №8 от 30 января 2019 года на общую сумму 450.000 евро.
- Договор займа №9 от 1 апреля 2019 года на общую сумму 600.000 долл. США.

	30.06.2019		31.12.2018	
	млн. долл.	млн. руб.	млн. долл.	млн. руб.
Договор займа № 1 от 3 февраля 2017 г.	-	-	76	5 273
Договор займа № 2 от 16 февраля 2017 г.	-	-	19	1 302
Договор займа № 3 от 6 марта 2017 г.	200	12 592	140	9 706
Договор займа № 4 от 18 сентября 2017 г.	400	25 224	150	10 421
Договор займа № 8 от 30 января 2019 г.	31	1 946	-	-
Договор займа № 9 от 1 апреля 2019 г.	551	34 723	-	-
Итого	1 181	74 485	384	26 702

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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Задолженность по краткосрочным займам и процентам в рамках соглашения Кэш пул

Компания Gazprom Holding Cooperatie 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 30.06.2019 общий размер задолженности Gazprom Holding Cooperatie U.A. по краткосрочным займам связанным сторонам в рамках Кэш пула составил 0 руб. (на конец 31 декабря 2018 год - 296 млн. долл. США или 20 563 млн. руб.). По состоянию на 30.06.2019 общий размер задолженности по процентам, начисленным в рамках Кэш пула, составил 0 руб. (на 31 декабря 2018 - 2,4 млн. долл. США или 167 млн. руб.). Начисленные проценты рассчитывались ежемесячно на основании собственной разработанной модели и признавались в последний день каждого месяца. 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 553,8 млн. долл. США (38 474 млн. руб. по курсу закрытия) являлись банковскими депозитами, размещенными компанией Gazprom Holding Cooperatie U.A., со сроком погашения от 3 до 12 месяцев. По состоянию на 30.06.2019 депозиты погашены в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, начисленный процентный доход по банковским депозитам в размере 1,975 млн. долл. США (137 млн. руб.) 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% до 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 и дебиторской задолженности Gazprom Holding Cooperatie 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 30 июня 2019 года, сумма основного долга по долгосрочному займу, выданному БЭХ, составляет 97,7 млн. евро, что эквивалентно 7 017 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года 7 763 млн. руб.). 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. Gazprom EP International B.V. ожидает получить только сумму основного долга по займу. В конце 2018 года 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.

Долгосрочная кредитная линия, предоставленная «Винтерсхалл Нордзее Б.В.», составляет 90,9 млн. евро. По состоянию на 30 июня 2019 года основная сумма долгосрочного займа составляет 39 млн. евро, что эквивалентно 2 801 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 49 млн. евро, что эквивалентно 3 894 млн. руб.).

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года долгосрочные финансовые активы также включают Векселя венесуэльской государственной нефтяной компании PDVSA (PETRÓLEOS DE VENEZUELA), с обещанием выплатить их Gazprom EP International B.V. по номинальной стоимости в 10,825 тыс. долл. США, а также выплатить соответствующие проценты в размере 6,5% годовых. Из-за долгосрочного характера финансового инструмента, данный финансовый актив был дисконтирован по ставке 20%, и, таким образом, была определена балансовая (справедливая) стоимость инструмента.

По состоянию на 30 июня 2019 сумма займа в рамках Соглашения о создании пула денежных средств (Соглашения «Кэш пул»), выданного Gazprom Holding Cooperatie U.A. компании Gazprom EP International B.V., составляет 404,7 млн. долл. США или 25 527 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 318,9 млн. долл. США или 22 154 млн. руб.). В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной отчетности данные суммы взаимоисключены из суммы займов выданных и полученных как внутригрупповые.

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма займа в рамках Соглашения «Кэш пул», выданного ПАО «Газпром», составляет 12 тыс. долл. США или 0,8 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 4 млн. долл. США – или 278 млн. руб.).

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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

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 займ, 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 30.06.2019 задолженность составила 2 420 млн. долл. США или 154 341 млн. руб. основной суммы долга (на 31.12.2018 - 2 431 млн. долл. или 168 883 млн. руб.) и 26,9 млн. долл. США или 1 698 млн. руб. - задолженность по процентам (на 31.12.2018 - 0,6 млн. долл. или 42 млн. руб.). 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 30.06.2019 сумма задолженности по основной сумме долга составила 0 руб. (на 31.12.2018 - 5 млн. долл. США или 352 млн. руб.), задолженность по процентам – 0 руб. (на 31.12.2018 - 0,07 млн. долл. или 6 млн. руб.).

В рамках соглашения Кэш пул задолженность перед Gazprom Sakhalin Holdings B.V. на 30.06.2019 составила 262 млн. долл. США или 16 541 млн. руб. (на 31.12.2018 - 403 млн. долл. или 28 013 млн. руб.). 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.

Дивиденды к получению

Задолженность по выплате дивидендов по акциям ПАО «Газпром» составила на 30.06.2019 10 690 млн. руб., в том числе 5 898 млн. руб. перед Rosingaz Ltd. и 4 782 млн. руб. перед Gerosgaz Holdings B.V.

13. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	30.06.2019	31.12.2018
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	570 495	452 306
	570 495	452 306
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)	3 058	1 981
	4 925	3 848
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	575 421	456 155

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 Cooperatie U.A."

Доля Группы Газпром капитал в кооперативе "Gazprom Holding Cooperatie 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

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

доход. После сделки по присоединению 03.04.2018 компания ООО «Газпром капитал» получила полный контроль над Gazprom Holding Coorperatie 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.

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.

Оценивая вероятность обесценения долевого инструмента без рыночных котировок, руководство Группы считает, что данных, свидетельствующих о существенном и/или длительном уменьшении справедливой стоимости ниже балансовой стоимости данных финансовых активов, не имеется. Признаков обесценения данных финансовых активов не выявлено.

Долевые инструменты с рыночными котировками

Акции ПАО «Газпром», ПАО «НОВАТЕК», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «Россети» являются долевыми инструментами с рыночными котировками, которые торгуются на Московской бирже (торговый код MOEX). Данные активы оцениваются по рыночной стоимости (Уровень 1) и классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 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	Справедливая стоимость на конец периода	
	30.06.2019	31.12.2018
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	572 363	454 174
Акции ПАО "Газпром" (доля Rosingaz Ltd. 1,5%)	82 679	54 508
Акции ПАО "Газпром" (Gerosgaz Holdings B.V. 1,43%)	79 093	51 896
ПАО «НОВАТЕК» (Gazfin Cyprus Limited 9,99%)	405 669	343 366
ПАО «ФСК ЕЭС» (Gazfin Cyprus Limited 0,75%)	1 931	1 413
Дальтрансгаз (доля ООО "Газпром капитал" 12%)	1 868	1 868
АО "ДРАГА" (доля ООО "Газпром капитал" 14%)	38	38
ПАО "Россети" (доля Gazprom Finance B.V. 1,27544%)	1 085	1 085
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	3 058	1 981
Соглашения РЕПО, торговые инструменты		
в т. ч. принадлежащие		
Finance B.V.	162	160
Rosingaz Ltd.	1 165	141
Gazfin Cyprus Limited	1 730	1 680
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	575 421	456 155

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Уровни определения справедливой стоимости

Наименование актива, компания-владелец и доля владения	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	30.06.2019			31.12.2018		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ФА ССПСД)	570 457	-	1 906	452 268	-	1 906
Акции ПАО "Газпром" (доля Rosingaz Ltd. .1,5%)	82 679			54 508		
Акции ПАО "Газпром" (Gerosgaz Holdings B.V.1,43%)	79 093			51 896		
ПАО «НОВАТЕК» (Gazfin Cyprus Limited 9,99%)	405 669			343 366		
ПАО «ФСК ЕЭС» (Gazfin Cyprus Limited 0,75%)	1 931			1 413		
Дальтрансгаз (доля ООО "Газпром капитал" 12%)			1 868			1 868
АО "ДРАГА" (доля ООО "Газпром капитал" 14%)			38			38
ПАО "Россети" (доля Gazprom Finance B.V. 1,27544%)	1 085			1 085		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки (ФА ССОПУ)	3 058	-	-	1 981	-	-
Соглашения РЕПО, торговые инструменты в т. ч. принадлежащие						
Finance B.V.	162			160		
Rosingaz Ltd.	1 165			141		
Gazfin Cyprus Limited	1 730			1 680		
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	573 515	-	1 906	454 249	-	1 906

Получение права распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на голосующие акции

В 2019 году ООО «Газпром капитал» заключила ряд договоров доверительного управления акциями ряда компаний, представленных в таблице. А также Компания приобрела 12,74633% акций компании ПАО «ГАЗ-сервис» 08.07.2019 (после отчетного периода). Анализ признаков значительного влияния или контроля показал, что ООО «Газпром капитал» не контролирует данные компании, а также не имеет значительного влияния.

Наименование компания	Основание	Дата наступления основания	Общее кол-во акций / голосов после		значительное влияние/ контроль
			наступления	основания	
ПАО «ГАЗКОН»	заключение договора доверительного управления	30.05.2019	55 444 937 шт.	29,94999%	нет
ПАО «ГАЗ-сервис»	заключение договора доверительного управления	30.05.2019	76 828 904 шт.	37,20365%	нет
ПАО «ГАЗ-сервис»	приобретение 26322325 шт. / 12,74633%	08.07.2019	103 151 229 шт.	49,94998%	нет
ПАО «ГАЗ-Тек»	заключение договора доверительного управления	30.05.2019	117 621 360 шт.	24,94999%	нет
АО «Минудобрения»	заключение договора доверительного управления	30.05.2019	5 шт.	14,81%	нет
«Газпромбанк» (АО)	заключение договора доверительного управления	05.06.2019	95 238 095 шт.	16,255%	нет
АО «Газпром энергосбыт»	заключение договора доверительного управления	05.07.2019	500 000 шт.	23,25%	нет

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

14. Основные средства

	Остаток на 31.12.2017						Итого
	Разведка и оценка	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие		
Первоначальная стоимость							
Поступления	93 596	1 461	1 185	8 914	1	105 157	
Выбытия	-	-	1	-	-	1	
Курсовая разница	(2)	(124)	(139)	(280)	-	(544)	
Начисление резерва	127	-	42	-	(3)	166	
Сторнирование резерва	(38)	-	(2)	-	-	(40)	
Резерв на снижение стоимости	(26 287)	-	-	(3 053)	-	(29 340)	
Итого первоначальная стоимость	67 396	1 338	1 087	5 581	(2)	75 400	
Амортизация							
Начисление амортизации	(2 038)	(19)	(88)	-	-	(2 146)	
Выбытия	-	-	(1)	-	-	(1)	
Курсовая разница	(114)	(36)	(106)	-	-	(256)	
Итого амортизация	(2 152)	(56)	(196)	-	-	(2 403)	
Остаток на 30.06.2018							
Первоначальная стоимость	67 395	1 338	1 087	5 581	2	75 404	
Накопленная амортизация	(2 152)	(56)	(195)	-	-	(2 403)	
Чистая балансовая стоимость	65 244	1 282	892	5 581	2	73 001	

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 4).

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 2019 году. После полного принятия плана разработки месторождения сумма недоказанного имущества будет переведена в доказанное имущество.

Сервисный контракт по блоку «Асеро» между Группой 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 Группой Gazprom EP International B.V. и «Тоталь ЭП Боливи» равными долями. В случае коммерческого открытия будет создано совместное предприятие с тремя участниками, в котором Группа 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 Боливии одобрило участие Группы в проекте «Асеро» в Боливии.

29 июня 2019 года президент республики Узбекистан одобрил Соглашение о разделе продукции, подписанное в 2018 году между Правительством республики Узбекистан и инвестором, Компанией, в отношении разработки месторождения Джел в Устюртском регионе республики Узбекистан. В настоящее время Gazprom EP International B.V. оценивает различные сценарии разработки месторождения.

По состоянию на 30 июня 2019 года, сумма предоплаты, относящейся к приобретению недоказанной собственности, составляет 7 млн. долл. США или 448 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 7 млн. долл. США или 494 млн. руб.). По состоянию на 30 июня 2019 года, кредиторская задолженность и начисленные обязательства, относящиеся к приобретению недоказанной собственности, составляют 46 тыс. долл. США или 2,9 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 6 тыс. долл. США или 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 4).

30 сентября 2010 года группа Gazprom EP International B.V. подписала Соглашение об уступке в отношении приобретения прав в лицензиях на блоках «Ипати» и «Акио» в Боливии. В соответствии с соглашением группа Gazprom EP International B.V. приобрела долю участия в размере 20% в проекте «Ипати-Акио». В связи с выполнением последних отлагательных условий 27 июня 2014 года было получено одобрение со стороны органов государственной власти Боливии, и Соглашение вступило в силу. Группа получила обновленные инвестиционные лицензии по Блокам «Ипати» и «Акио» за общее вознаграждение в сумме 185 млн. долл. США,

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

2

включая НДС и невозмещаемые налоги. 01 августа 2016 года на блоках «Ипати» и «Акио» началась добыча газа и газового конденсата.

По состоянию на 30 июня 2019 года, сумма предоплаты, относящейся к приобретению доказанной собственности, составляет 3,3 млн. США или 208 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 0,54 млн. долл. США или 38 млн. руб.). По состоянию на 30 июня 2019 года, кредиторская задолженность, относящаяся к приобретению доказанной собственности, составляет 85,6 млн. долл. США или 5 399 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 97,9 млн. долл. США или 6 801 млн. руб.).

15. Аренда

Бухгалтерский баланс включает следующие суммы, относящиеся к аренде:

Право пользования активом	30.06.2019	31.12.2018
Здания	1 139	-
Обязательства по аренде	30.06.2019	31.12.2018
Краткосрочные обязательства по аренде	(177)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(916)	-
Итого	(1 094)	-

Отчет о прибылях и убытках включает следующие суммы, относящиеся к аренде:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Амортизация активов с правом пользования (в составе операционных расходов)	(120)	-
Процентный расход (в составе финансовых расходов)	(0,2)	-
Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов (в составе операционных расходов)	(31)	(96)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, отток денежных средств по аренде составил 114 млн. руб.

16. Прочие долгосрочные активы

	30.06.2019	31.12.2018
Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр	6 931	6 931
Нематериальные активы	245	315
Предоплаты по проектам Gazprom EP International B.V.	122	115
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по предоплатам Gazprom EP International B.V.	-	(12)
Прочие долгосрочные активы	-	34
Итого прочие долгосрочные активы	7 298	7 383

Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019	
	2019	2018
На начало периода	6 931	-
Сделка по присоединению	-	1 735
GAZPROM (U.K.) Limited	-	1 000
Gazprom Achim B.V. 99,96668%	-	835
GAZPROM (U.K.) Limited 100%	-	900
Дополнительные инвестиции	-	4 196
Gazprom Achim B.V. 99,96668%	-	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	6 931
ООО "Газпром ЕРЦ" 99,99%	1 000	1 000
Gazprom Achim B.V. 99,96668%	5 031	5 031
GAZPROM (U.K.) Limited 100%	900	900

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

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.

17. Прочие краткосрочные активы

	30.06.2019	31.12.2018
Заласы	59	63
Предоплаты	2 261	2 357
Актив по текущему налогу на прибыль	1 157	317
Расчеты по НДС	2 842	3 014
Прочие расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5	1
Активы, предназначенные для продажи	251	251
Прочие краткосрочные активы	3	1
Итого	6 578	6 004

Активы предназначенные для продажи

В 2018 году руководство Группы Gazprom EP International B.V приняло решение и обязалось реализовать план продажи основных средств в «Газпром ЭП Интернэшнл Сервисиз Б В.», Филиал Инжиниринговый Центр. По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость активов была определена в сумме 3 972 тыс. долл. США или 251 млн. руб. по курсу закрытия (на 31 декабря 2018 года 3 607 тыс. долл. США или 251 млн. руб.) на основании независимого отчета об оценке. Завершение сделки ожидается в течение одного года.

	30.06.2019	31.12.2018
Основные средства	228	365
Убыток от обесценения	-	(79)
Итого активы	228	286
Эффект перевода в валюту отчетности	23	(35)
Итого активы, предназначенные для продажи	251	251

18. Кредиты и займы, проценты к уплате

Долгосрочные кредиты и займы

	30.06.2019	31.12.2018
Облигации ООО "Газпром капитал"	74 990	59 992
Итого	74 990	59 992

Краткосрочные кредиты и займы

	30.06.2019	31.12.2018
Облигации ООО "Газпром капитал" - краткосрочная часть	-	-
Облигации ООО "Газпром капитал" - проценты к уплате	1 813	1 744
Займы Gazprom Holding Cooperatie	20 063	21 618
Проценты к уплате прочие	-	119
Итого	21 876	23 481

Долговые обязательства ООО «Газпром капитал»

Облигации серий БО-01 - БО-06

В 2014 году компания ООО «Газпром капитал» 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.

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.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

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 001P – 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-001P-02E ПАО Московская Биржа.

Размещение облигаций серии БО-001P-01 состоялось 06.06.2019, в том числе размещено 15 млн. шт. облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд. руб. (срок погашения 1092 дней со дня размещения).

Размещение облигаций серии БО-001P-02 состоялось 18.07.2019 (после отчетного периода), в том числе размещено 15 млн. шт. облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд. руб. (срок погашения 1820 дней со дня размещения).

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия БО-001P-01	15 000 000	15 000 000	7,99%	8,00%	06.06.2019	02.06.2022
Серия БО-001P-02	15 000 000	15 000 000	7,99%	8,00%	18.07.2019	11.07.2024

Кредиты и займы на конец периода

	30.06.2019	31.12.2018
Облигации ООО "Газпром капитал" - долгосрочная часть	74 990	59 992
Облигации серии БО-05 (8,90%)	14 998	14 998
Облигации серии БО-06 (8,90%)	14 998	14 998
Облигации серии БО-01 (7,15%)	4 999	4 999
Облигации серии БО-02 (7,15%)	4 999	4 999
Облигации серии БО-03 (7,15%)	9 999	9 999
Облигации серии БО-04 (7,15%)	9 999	9 999
Облигации БО-001P-01 (7,99%)	14 998	-
Облигации ООО "Газпром капитал" - краткосрочная часть	-	-
Итого Кредиты и займы	74 990	59 992
в том числе:		
Облигации серии БО-05 (8,90%)	14 998	14 998
Облигации серии БО-06 (8,90%)	14 998	14 998
Облигации серии БО-01 (7,15%)	4 999	4 999
Облигации серии БО-02 (7,15%)	4 999	4 999
Облигации серии БО-03 (7,15%)	9 999	9 999
Облигации серии БО-04 (7,15%)	9 999	9 999
Облигации БО-001P-01 (7,99%)	14 998	-
Справедливая стоимость облигаций		
	30.06.2019	31.12.2018
млн. руб.		
Облигации серии БО-05 (8,90%)	15 644	15 140
Облигации серии БО-06 (8,90%)	13 884	15 803

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Облигации серии БО-01 (7,15%)	4 828	4 545
Облигации серии БО-02 (7,15%)	4 700	4 569
Облигации серии БО-03 (7,15%)	9 992	9 064
Облигации серии БО-04 (7,15%)	9 999	9 100
Облигации БО-001Р-01 (7,99%)	15 068	-
Итого	59 047	58 220
удельный вес в балансовой стоимости		
Облигации серии БО-05 (8,90%)	104,3%	100,9%
Облигации серии БО-06 (8,90%)	92,6%	105,4%
Облигации серии БО-01 (7,15%)	96,6%	90,9%
Облигации серии БО-02 (7,15%)	94,0%	91,4%
Облигации серии БО-03 (7,15%)	99,9%	90,7%
Облигации серии БО-04 (7,15%)	100,0%	91,0%
Облигации БО-001Р-01 (7,99%)	100,5%	-
Итого	98,4%	97,0%

Проценты к уплате на конец периода

	30.06.2019	31.12.2018
в том числе по обязательствам:		
Облигации серии БО-05 (8,90%)	501	505
Облигации серии БО-06 (8,90%)	501	505
Облигации серии БО-01 (7,15%)	121	122
Облигации серии БО-02 (7,15%)	121	122
Облигации серии БО-03 (7,15%)	243	245
Облигации серии БО-04 (7,15%)	243	245
Облигации БО-001Р-01 (7,99%)	82	-
Итого	1 813	1 744

Проценты погашенные в течение периода

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Облигации серии БО-05 (8,90%)	666	666
Облигации серии БО-06 (8,90%)	666	666
Облигации серии БО-01 (7,15%)	178	-
Облигации серии БО-02 (7,15%)	178	-
Облигации серии БО-03 (7,15%)	357	-
Облигации серии БО-04 (7,15%)	357	-
Облигации БО-001Р-01 (7,99%)	-	-
Итого	2 401	1 331

Gazprom Holding Cooperatie U.A.

Задолженность по краткосрочным займам и процентам в рамках Кэш пула

По состоянию на 30.06.2019 задолженность по краткосрочным займам перед дочерними обществами компании Gazprom Holding Cooperatie U.A. и прочими связанными сторонами, согласно Договору Кэш Пула, составила 1 138 млн. долл. США или 71 790 млн. руб. (на 31.12.2018 – 1 172 млн. долл. США или 81 442 млн. руб.). 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.

По состоянию на 30.06.2019 общий размер задолженности по процентам составил 2,2 млн. долл. США или 139 млн. руб. (на 31.12.2018 – 1,7 млн. долл. США или 119 млн. руб.). Проценты в адрес участников Договора Кэш пула рассчитывались ежемесячно на основании собственной разработанной модели и признавались в последний день каждого месяца. Справедливая стоимость начисленных процентов была приближена к их балансовой стоимости вследствие их краткосрочности.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

2.0

19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	30.06.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками	3 500	4 415
Задолженность по текущему налогу на прибыль	928	118
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	205	321
Задолженность перед учредителями	-	24
Задолженность по оплате труда	12	42
Авансы полученные	3	20
Прочие краткосрочные обязательства	1	440
Итого	4 649	5 380

20. Прочие долгосрочные обязательства

	30.06.2019	31.12.2018
Оценочные обязательства по проектам Gazprom EP International B.V.	16 851	18 466
Долгосрочная кредиторская задолженность по проектам Gazprom EP International B.V.	4 837	5 576
Итого	21 687	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 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 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года, резервы на вывод объектов из эксплуатации по проектам во Вьетнаме и Боливии дисконтируются по ставкам 3.15% и 4.6%, соответственно.

21. Прочие краткосрочные обязательства

	30.06.2019	31.12.2018
Резерв на оплату отпусков	2	11
Итого	2	11

22. Вознаграждения работникам

Обязательства по выплате вознаграждений работникам на конец периода

	30.06.2019	31.12.2018
Задолженность по оплате труда	12	42
Резерв на оплату отпусков	2	11
Итого	14	53

Расходы на вознаграждения работникам за период

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Расходы на оплату труда	(1 093)	(589)
Социальные отчисления	(254)	(71)
Прочие вознаграждения сотрудникам	(70)	(5)
Итого	(1 417)	(665)

Вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия за период	(163)	(185)
--	-------	-------

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

87

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили 4 млн. руб. (3 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года).

23. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Газпром капитал» состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 240 523 млн. руб. по состоянию на 30.06.2019 и 31.12.2018. На отчетную дату единственным участником ООО «Газпром капитал» является ПАО «Газпром», которому принадлежит доля 100%. Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника ООО «Газпром капитал».

В соответствии с Решением участника №33 от 04.04.2018 капитал ООО «Газпром капитал» был увеличен на 1 000 912 млн. руб. за счет передачи активов (контролирующих долей компаний), в том числе уставный капитал увеличен на 237 954 млн. руб., а также добавочный капитал увеличен на 762 957 млн. руб. (см. Сделка по присоединению под общим контролем Примечание 2.3).

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

Распределение прибыли

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

В течение отчетного периода принято решение о выплате дивидендов в размере 40 млн. руб. (23 млн. руб. в 2018 году), а также об отчислении в резервный капитал 6,5 млн. руб. (в 2018 году - 1 млн. руб.).

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности балансовые показатели по данной операции взаимоисключены как внутригрупповые.

На основании соглашения о займе с участием в прибыли 6 мая 2019 года компания Gazprom EP International B.V. выпустила 852 595 обыкновенных акций в уставном капитале компании, количество которых увеличилось с 4753 до 8573, с номинальной стоимостью 3 евро каждая, на общую сумму 2 557 785 евро. По состоянию на 30 июня 2019 года, 857 347 обыкновенных акций и одна приоритетная акция стоимостью 2 572 044 тыс. евро выпущены и полностью оплачены. По состоянию на 31 декабря 2018 года 4 752 обыкновенные акции и одна приоритетная акция стоимостью 14 259 тыс. евро были выпущены и полностью оплачены.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

✍

24. Сделки со связанными сторонами

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

Связанными сторонами для Группы Газпром капитал являются:

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

Основные существенные операции с материнской компанией ПАО «Газпром»:

- предоставление займов ПАО «Газпром» компаниями Группы Газпром капитал и получением процентного дохода по данным займам, в том числе в рамках соглашения Кэш пул (Cash pool);
- владение акциями ПАО «Газпром», получение дивидендов по акциям;
- 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 и процентов данным займам 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, предоставлением 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 вознаграждения руководящему персоналу представлены в Примечании 22.

25. Сегментная отчетность

Группа Газпром капитал выделяет два сегмента: сегмент основной финансовой деятельности и сегмент 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 основной финансовой деятельности.

В соответствующих примечаниях по наиболее существенным статьям выделены показатели, относящиеся к данному сегменту, и раскрыта соответствующая информация.

26. Контрактные и условные обязательства

Gazprom Sakhalin Holdings

В соответствии с договором от 23.06.2015 с Банком Юникредит Австрия 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 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 30 июня 2019 года и 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.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

По состоянию на 30 июня 2019 года и 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 «ТОТАЛЬ С.А.» в качестве обеспечения контрактов по бурению блока «Асеро» на территории Боливии.

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.

ООО Газпром капитал»

18.07.2019 состоялось размещение облигаций серии БО-001Р-02 состоялось 18.07.2019 (после отчетного периода), в том числе размещено 15 млн. шт. облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 15 млрд. руб. (срок погашения 1820 дней со дня размещения).

08.07.2019 Компания приобрела 12,74633% акций компании ПАО «ГАЗ-сервис»

Распределение дивидендов Gazprom Sakhalin Holdings

11 июля 2019 года компания Gazprom Holding Cooperative U.A. приняла решение распределить и выплатить шестой дивидендный транш в размере 250 000 долларов США («Шестой транш») из текущей прибыли Gazprom Sakhalin Holdings. Шестой транш был утвержден Правлением и полностью выплачен 12 июля 2019 года.

Gazprom EP International B.V.

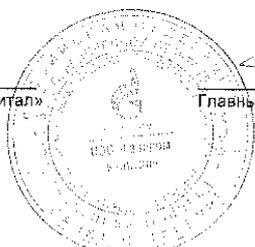
01 июля 2019 года банковская гарантия на сумму 4 310 тыс. долл. США выпущена банком «ИНГ Банк» по запросу Gazprom EP International B.V. в пользу «ТОТАЛЬ С.А.» в качестве обеспечения контрактов по второй фазе бурения блока «Асеро» на территории Боливии.

10 июля 2019 года ООО ОК «Зарубежнефтегаз – Центральная Азия», 100%-ое дочернее общество Gazprom EP International B.V., ответственное за ведение проекта Джел, было зарегистрировано в Едином государственном реестре субъектов предпринимательства республики Узбекистан.

Gazprom Gerosgaz Holdings B.V.

01 июля 2019 сделан взнос в добавочный капитал Gazprom Gerosgaz Management B.V. в размере 150 тыс. долл. (9 млн. руб.).


 Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
 Воробьев В.С.
 «19» августа 2019 г.




 Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
 Тараканов А.Г.
 «19» августа 2019 г.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года