

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и раскрываемых консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, включая принципы подготовки.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2.1 к раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 2.1 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описаны принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является полным комплектом консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила полную консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с МСФО, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для участника Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал», датированное 2 мая 2023 года. В указанном заключении нами выражено немодифицированное мнение.

Раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность и полная годовая консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о полной годовой консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за раскрываемую годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2.1 к раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности,

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной полной годовой консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Петрова Елена Петровна, № квалификационного аттестата 03-000011, ОРНЗ 22006038510.

27 октября 2023 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал»
(ООО «Газпром капитал»)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1087746212388

Место нахождения: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»
(ООО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1147847543601

Место нахождения: Российская Федерация, 192007, Санкт – Петербург, Лиговский проспект,
дом 150

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

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

Руководитель задания

Петрова Елена Петровна

квалификационный аттестат аудитора № 03 – 000011

ОРНЗ 22006038510



Руководитель департамента аудита

Петрова Елена Петровна (по доверенности № 2/Д от 01.01.2021)

квалификационный аттестат аудитора № 03 – 000011

ОРНЗ 22006038510

ООО «Газпром капитал»

**Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Содержание

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	3
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	8
1. Информация о компании	8
2. Основные принципы учетной политики	8
3. Сегментная отчетность	22
4. Операционные расходы	24
5. Налог на прибыль	24
6. Денежные средства и эквиваленты	25
7. Основные средства	26
8. Аренда	28
9. Прочие долгосрочные активы	29
10. Прочие краткосрочные активы	29
11. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	29
12. Прочие краткосрочные обязательства	29
13. Вознаграждения работникам	29
14. Капитал и резервы	30
15. События после отчетной даты	30

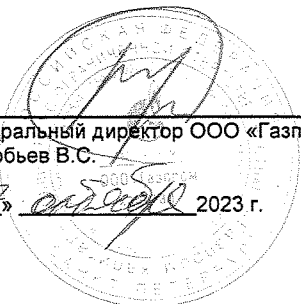
**Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» на 31 декабря 2022 года**

(в миллионах российских рублей)

		31.12.2022	31.12.2021
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	121 166	4 877
Займы и дебиторская задолженность		61 798	788 312
Прочие краткосрочные активы	10	3 965	4 906
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		186 930	798 095
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	7	28 874	37 966
Права пользования активом	8	617	942
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		530 201	457 082
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность		749 130	360 100
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		393 114	594 700
Отложенные активы по налогу на прибыль	5	34 535	983
Прочие долгосрочные активы	9	5 928	8 297
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1 742 398	1 460 070
ИТОГО АКТИВЫ		1 929 327	2 258 165
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11	11 267	9 762
Краткосрочные кредиты и займы		54 924	524 570
Краткосрочные обязательства по аренде	8	173	212
Прочие краткосрочные обязательства	12	230	56
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		66 593	534 600
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы		421 816	104 956
Долгосрочные обязательства по аренде	8	504	694
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	5	7 655	18 204
Прочие долгосрочные обязательства		21 828	24 767
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		451 803	148 622
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		518 396	683 222
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	243 344	240 644
Добавочный капитал		812 245	812 245
Выпущенные бессрочные обязательства	14	120 000	120 000
Резервы		201 006	309 632
Нераспределенная прибыль		34 329	92 422
Итого контролирующая доля		1 410 924	1 574 943
Неконтролирующая доля		7	0
ИТОГО КАПИТАЛ		1 410 931	1 574 943
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 929 327	2 258 165

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

«7» сентября 2023 г.



**Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2022	2021
Прим.			
Дивидендный доход		29 078	18 985
Финансовые доходы		36 000	16 858
Финансовые расходы		(55 469)	(14 172)
Чистый процентный доход / (расход)		9 608	21 671
Операционные расходы	4	(9 374)	(5 115)
Операционная прибыль / (убыток)		234	16 556
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий		83 034	94 931
Прочие доходы		136 858	20 083
Прочие расходы		(16 137)	(15 958)
Прибыль до налогообложения		203 990	115 612
Текущий налог на прибыль		(2 769)	(3 490)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль		24 904	(9 262)
Налог на прибыль	5	22 134	(12 752)
Прибыль / (убыток) за год		226 124	102 860
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Доля прочего совокупного дохода / (расхода) ассоциированных компаний и совместных предприятий		21 206	3 650
Курсовые разницы (эффект пересчета в валюту отчетности)		139 847	(4 876)
		161 053	(1 226)
<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		(202 240)	140 326
Переоценка обязательств по выплатам вознаграждения работникам		(34)	6
		(202 274)	140 333
Прочий совокупный доход / (расход) за год		(41 221)	139 106
Совокупный доход за год		184 903	241 967

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2022	2021
Прибыль / (убыток), относящаяся к:		226 124	102 860
доле участия ООО "Газпром капитал"		226 114	102 860
неконтролирующей доле участия		10	0
Совокупный доход / (убыток), относящийся к:		184 903	241 967
доле участия ООО "Газпром капитал"		184 895	241 967
неконтролирующей доле участия		7	0

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.
«15 октября 2023 г.

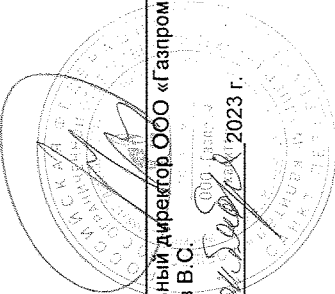
**Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Доля участия ООО «Газпром капитал»					Неконтролирующая доля	ИТОГО
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Выпущенные бессрочные обязательства	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 01.01.2021		240 644	812 245	-	148 397	24 482	(0)	1 225 768
Прибыль за период								
Прочий совокупный доход:								
- курсовые разницы (эффект перевода в валюту представления)		-	-	-	-	102 860	-	102 860
- изменение справедливой стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	(4 876)	-	-	(4 876)
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий		-	-	-	140 326	-	-	140 326
- переоценка обязательств по выплатам вознаграждения работникам		-	-	-	3 650	-	-	3 650
Итого прочий совокупный доход					6	-	-	6
Общий совокупный доход					139 107	-	-	139 107
Выпуск бессрочных обязательств	14				139 107	102 860	-	241 967
Начисленные проценты по выпущенным бессрочным обязательствам				120 000	-	-	-	120 000
Операции, связанные с бессрочными облигациями				-	-	(2 528)	-	(2 528)
Отчисление в резервный капитал в соответствии с законодательством				-	22 128	(22 128)	-	-
Дивиденды				-	-	(9 314)	-	(9 314)
Сальдо на 31.12.2021		240 644	812 245	120 000	309 632	92 422	(0)	1 574 943

ООО «Газпром капитал»
Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Прим.	Доля участия ООО "Газпром капитал"					Неконтролирующая доля	ИТОГО
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Выпущенные бессрочные облигации	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 01.01.2022		240 644	812 245	120 000	309 632	92 422	(0)	1 574 943
Прибыль за период		-	-	-	-	226 114	10	226 124
Прочий совокупный доход:		-	-	-	139 855	-	(8)	139 847
- курсовые разницы (эффект перевода в валюту представления)		-	-	-	(202 240)	-	-	(202 240)
- изменение справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	21 201	-	5	21 206
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий		-	-	-	(34)	-	-	(34)
- переоценка обязательств по выплатам вознаграждения работникам		-	-	-	(41 218)	-	(3)	(41 221)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(41 218)	-	-	-
Общий совокупный доход		-	-	-	(41 218)	226 114	7	184 903
Внос учредителя		2 700	-	-	-	-	-	2 700
Изменения в периметре консолидации		-	-	-	(71 113)	-	-	(71 113)
Операции, связанные с бессрочными облигациями		-	-	-	-	(10 202)	-	(10 202)
Отчисление в резервный капитал в соответствии с законодательством		-	-	-	3 705	(3 705)	-	-
Дивиденды		-	-	-	-	(270 300)	-	(270 300)
Сальдо на 31.12.2022		243 344	812 245	120 000	201 006	34 329	7	1 410 931


 Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
 Воробьев В.С.
 «27» октября 2023 г.

ООО «Газпром капитал»
 Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**Раскрываемый консолидированный отчет
о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности		
Проценты полученные	25 629	16 853
Проценты уплаченные	(22 980)	(11 669)
Поступления по договорам доверительного управления	3 417	2 120
Платежи по договорам доверительного управления	(3 417)	(2 296)
Прочие операционные поступления	41 624	20 439
Прочие операционные платежи	(10 679)	6 134
(Уплата)/Возврат налога на прибыль	(3 092)	(1 539)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах	30 501	30 043
Займы и кредиты выданные	(918 092)	(1 266 617)
Поступления от погашения займов и кредитов	1 062 344	570 355
Поступления от возврата депозитов	-	320
Поступления от выпуска облигационных займов	29 996	119 986
Погашение облигационных займов	(15 000)	-
Кредиты и займы полученные	-	618 257
Погашение кредитов и займов полученных	(527 683)	(106 544)
Итого денежный поток от операционной деятельности	(337 935)	(34 200)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(727)	(1 587)
Приобретение торговых финансовых инструментов	-	(19 051)
Поступление от реализации торговых финансовых инструментов	290 087	19 227
Приобретение акций, долей в собственности других компаний	(9 992)	(39 962)
Поступление от выкупа акций, долей в собственности других компаний	384 193	-
Дивиденды полученные	29 961	84 348
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	693 521	42 975
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение обязательств по аренде	(185)	(210)
Выплаты дивидендов	(270 300)	(9 315)
Изменение периметра консолидации	(1 111)	(3)
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(271 596)	(9 528)
Влияние обменных курсов валют	32 298	(73)
Чистый денежный поток	116 289	(826)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4 878	5 703
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	121 166	4 878

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

«17» октября 2023 г.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. Информация о компании

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

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал». Компания зарегистрирована по адресу: 194044, Россия, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Сампсониевское, Большой Сампсониевский пр-кт, д. 28, к. 2, литера д, помещ. 43-н, помещ. 58.

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

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Компании Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации и в ряде других стран. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Политические разногласия и международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, оказывают негативное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации. С 2014 года Группа осуществляет деятельность в условиях секторальных санкций ряда иностранных государств против ряда российских компаний, включая компании Группы Газпром.

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

2. Основные принципы учетной политики

2.1. Принципы составления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе полной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составленной руководством Группы в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием чувствительной информации, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО.

Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – постановление Правительства № 1102), от 13 сентября 2023г. №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства № 1102.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

2.2. Принцип непрерывности деятельности

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

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

2.3. База оценки

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

2.4. Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыль или убыток, возникший в результате расчетов по таким операциям, а также в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату отражается в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

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

Группа Газпром капитал применила следующие обменные курсы:

	31.12.2022	31.12.2021
Курс USD/RUB	70,3375	74,2926
Курс EUR/RUB	75,6553	84,0695

2.5. Изменения в учетной политике

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2022 года или позднее

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать

некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Изменения в МСФО (IAS) 37 - согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора). Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 - улучшения включают незначительные изменения в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», а также изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда».

В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включать затраты или платежи в пользу третьих сторон.

Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

В МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» удалили требование по исключению денежных потоков для налогообложения оценкой по справедливой стоимости. Ожидается, что поправка поможет соблюдать требования к дисконтированию денежных потоков после налогообложения.

В иллюстративном примере 13 к МСФО (IFRS) 16 убрали пример платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества.

Руководство Группы рассмотрело данные разъяснения и изменения к МСФО при подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Данные разъяснения и изменения не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

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 2023 года или после этой даты. В частности, Группа Газпром капитал не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет

определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г.). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний.
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке сделок купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи.
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1) выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Данные поправки разъясняют, как условия, которые компания должна соблюдать в течение 12 месяцев после отчетного периода, влияют на классификацию обязательства.

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

2.6. Периметр консолидации

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

В соответствии с учетной политикой Группы Газпром капитал в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность по МСФО включаются все контролируемые Группой Газпром капитал предприятия, показатели которых оценены руководством как существенные. В периметр раскрываемой 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 9).

2.7. Сделки под общим контролем

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

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

Руководство определило следующий порядок учета для сделок под общим контролем:

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

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

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

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

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

Гудвил и неконтролирующая доля

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

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

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

2.9. Ассоциированные компании и совместная деятельность

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

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

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

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

2.10. Основные средства и инвестиционная собственность

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

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

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

Инвестиционная собственность

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

2.11. Нематериальные активы

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

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

2.12. Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых

Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых оцениваются при осуществлении операций в сегменте нефтегазовой деятельности компании МКОО «Газпром Интернешнл Лимитед»

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

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

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

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

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

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

2.13. Обесценение активов

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

2.14. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

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

2.15. Товарно-материальные запасы

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

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

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

2.16. Резервы (оценочные обязательства)

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

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

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

2.17. Распределение дивидендов

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

2.18. Вознаграждения работникам

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

2.19. Доход от дивидендов

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

2.20. Финансовый доход и расход

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

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

2.21. Налог на прибыль

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

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

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

Налоговые объединения

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

2.22. Активы, находящиеся в доверительном управлении

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

2.23. Финансовые инструменты

Классификация и оценка финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Руководство Группы приняло решение по большинству имеющихся долевого

инструментов отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные инструменты рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход или расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

Классификация и оценка финансовых обязательств

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

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

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

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

Кредиты и займы полученные

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

Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, согласно которому выпустившая его сторона обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате

того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента.

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

Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

2.24. Бессрочные облигации

Если Группа выпускает бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента облигации участия в кредите, такие облигации отражаются в качестве долевого инструмента в составе капитала при условии, что по таким облигациям не установлен срок погашения, и Группа вправе по своему усмотрению принять решение об отсрочке выплаты купонного дохода или принять решение об отказе от выплаты купонного дохода.

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

2.25. Существенные оценки и допущения

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

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

Оценка наличия контроля

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

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

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

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

Налогообложение

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

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

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

Оценка справедливой стоимости приобретений

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

Обесценение активов

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

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

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

Оценочное обязательство по выбытию активов и восстановление окружающей среды

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

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

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

имуществе предположительно будут иметь значительную остаточную стоимость; исторические сроки аренды, затраты и перерывы в производстве, необходимые для замены арендованного актива, или возможность замены арендуемого актива без существенных затрат.

Учет активов и обязательств пенсионной программы

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

3. Сегментная отчетность

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

	2022			2021				
	Сегмент финансовой деятельности	Сегмент нефтегазовой деятельности	Межсегментные операции	Итого	Сегмент финансовой деятельности	Сегмент нефтегазовой деятельности	Межсегментные операции	Итого
Дивидендный доход	29 078	-	-	29 078	953 959	-	(934 974)	18 985
Финансовые доходы	28 487	7 513	-	36 000	14 068	3 057	(266)	16 858
Финансовые расходы	(55 293)	(176)	-	(55 469)	(9 395)	(5 003)	227	(14 172)
Чистый процентный доход / (расход)	2 271	7 337	-	9 608	958 631	(1 947)	(935 014)	21 671
Операционные расходы	(4 284)	(5 090)	-	(9 374)	(1 796)	(3 319)	-	(5 115)
Операционная прибыль / (убыток)	(2 013)	2 247	-	234	956 835	(5 266)	(935 014)	16 556
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	9 409	73 625	-	83 034	22 063	72 867	-	94 931
Прочие доходы	112 155	24 703	-	136 858	0	20 083	-	20 083
Прочие расходы	(2 820)	(13 317)	-	(16 137)	(1 196)	(14 761)	-	(15 958)
Прибыль до налогообложения	116 732	87 258	-	203 990	977 702	72 923	(121 814)	115 612
Налог на прибыль	(7 527)	29 662	-	22 134	4 500	(17 251)	-	(12 752)
Прибыль / (убыток) за период	109 204	116 919	-	226 124	982 202	55 672	(121 814)	102 860
Активы	1517 216	412 124	-	1929 340	1917 454	340 711	-	2258 165
Обязательства	488 873	29 536	-	518 409	218 768	464 454	-	683 222
Чистые активы	1028 344	382 588	-	1410 931	1698 686	(123 743)	-	1574 943

ООО «Газпром капитал»
Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

4. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения	(2 039)	(2 640)
Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов	(28)	(35)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(173)	(251)
Амортизация активов с правом пользования	(249)	(251)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(241)	(405)
Аудиторские услуги	(3)	(83)
Налоги, кроме налога на прибыль	(124)	(185)
Офисные расходы	(269)	(291)
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	(1 280)	(671)
Прочие операционные расходы	(4 956)	(304)
Итого	(9 361)	(5 115)

5. Налог на прибыль

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

Текущие налоговые активы и обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
Актив по текущему налогу на прибыль	976	2 838
Задолженность по текущему налогу на прибыль	1 152	0

Налог на прибыль за период

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(2 769)	(3 490)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	24 904	(9 262)
Налог на прибыль	22 134	(12 752)

Отложенные налоговые активы / (обязательства)

	31.12.2022	31.12.2021
Кредиты и займы	(374)	(9)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	8 399	8 399
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	16 518	(26 567)
Нереализованные убытки «Газпром Сахалин Холдингз Би.Ви.»	-	983
Прочие статьи	2 337	(27)
Итого Отложенные налоговые активы	34 535	983
Итого Отложенные налоговые обязательства	(7 655)	(18 204)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения в соответствии с местным законодательством, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством в юрисдикциях компаний Группы Газпром капитал, с преобладанием ставки 20% в Российской Федерации.

6. Денежные средства и эквиваленты

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

	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета в рублях	-	2 280
Валютные счета	10 364	2 594
Денежные средства с ограничением к использованию	362	3
Депозиты со сроком погашения менее 3х месяцев	109 628	-
Касса	1	-
Прочие денежные средства и эквиваленты	812	-
Итого	121 166	4 877

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Долл. США	3 956	1 623
Евро	364	539
Рубли РФ	110 347	2 651
Британские фунты стерлингов	1	2
Прочие	6 498	62
Итого	121 166	4 877

Депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее с даты приобретения

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
На начало периода	-	-
Размещение депозитов	770 646	-
Депозиты присоединенных компаний	-	-
Возврат депозитов	(661 018)	-
На конец периода	109 628	-

7. Основные средства

	Разведка и оценка	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Инвестиционная собственность	Прочие ОС	Итого
Остаток на 31.12.2020							
Первоначальная стоимость	117 343	990	4 331	14 809	444	1	137 918
Накопленная амортизация	(41 009)	(363)	(2 233)	-	(122)	-	(43 727)
Накопленный резерв на снижение стоимости	(41 042)	102	-	(6 364)	-	-	(47 304)
Чистая балансовая стоимость	35 293	729	2 097	8 445	322	1	46 887
Первоначальная стоимость							
Поступления	688	-	130	645	-	-	1 463
Выбытия	(245)	(4)	(392)	(817)	(362)	-	(1 820)
Переклассификация	22 095	336	26	(10 105)	-	-	12 352
Курсовая разница	(187)	221	(2 063)	(529)	(82)	-	(2 640)
Итого первоначальная стоимость	22 351	553	(2 299)	(10 806)	(444)	-	9 355
Амортизация							
Начисление амортизации	(6 186)	(63)	(81)	-	-	-	(6 330)
Выбытия	-	-	284	-	-	-	284
Переклассификация	(6 766)	(88)	(27)	-	115	-	(6 766)
Курсовая разница	82	(107)	163	-	7	-	145
Итого амортизация за период	(12 870)	(258)	339	-	122	-	(12 667)
Резерв на снижение стоимости							
Движения резерва на снижение стоимости	(2 807)	(1)	-	8 964	-	-	6 156
Переклассификация	(8 022)	-	-	(3 717)	-	-	(11 739)
Курсовая разница	-	(165)	-	138	-	-	(27)
Итого резерв на снижение стоимости за период	(10 829)	(166)	-	5 385	-	-	(5 610)
Остаток на 31.12.2021							
Первоначальная стоимость	139 694	1 544	2 032	4 002	-	1	147 273
Накопленная амортизация	(53 879)	(621)	(1 893)	-	-	-	(56 393)
Накопленный резерв на снижение стоимости	(51 870)	(65)	-	(979)	-	-	(52 914)
Чистая балансовая стоимость	33 946	858	138	3 023	-	1	37 966

ООО «Газпром капитал»
Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Первоначальная стоимость									
Поступления	334	-	48	455	535	-	1 372		
Выбытия	(533)	(156)	(414)	(1)	-	(1)	(1 104)		
Переклассификация	2 825	(1 063)	(395)	(2 825)	-	-	(1 457)		
Изменение периметра консолидации	-	-	(117)	-	-	-	(117)		
Курсовая разница	(7 433)	122	(47)	(277)	14	(0)	(7 621)		
Итого первоначальная стоимость	(4 807)	(1 096)	(924)	(2 648)	549	(1)	(8 927)		
Амортизация									
Начисление амортизации	(5 732)	(20)	(27)	-	-	-	(5 779)		
Выбытия	-	86	411	-	-	0	497		
Переклассификация	-	316	394	-	-	-	710		
Изменение периметра консолидации	-	-	81	-	-	-	81		
Курсовая разница	2 780	19	48	-	-	0	2 847		
Итого амортизация за период	(2 952)	401	907	-	-	1	(1 644)		
Резерв на снижение стоимости									
Движения резерва на снижение стоимости	(1 118)	1	-	(218)	-	-	(1 335)		
Курсовая разница	2 732	3	-	78	-	-	2 813		
Итого резерв на снижение стоимости за период	1 614	4	-	(140)	-	-	1 478		
Остаток на 31.12.2022									
Первоначальная стоимость	134 887	448	1 108	1 354	549	0	138 346		
Накопленная амортизация	(56 831)	(220)	(986)	-	-	1	(58 037)		
Накопленный резерв на снижение стоимости	(50 256)	(61)	-	(1 119)	-	-	(51 436)		
Чистая балансовая стоимость	27 800	167	121	235	549	1	28 874		

8. Аренда

Права пользования активом

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
На начало периода	942	1 255
Поступление	98	400
Эффект модификации договоров аренды / изменение оценок	-	(466)
Амортизация за период	(249)	(284)
Выбытие	-	-
Курсовая разница	(22)	30
Изменение периметра консолидации	(152)	7
На конец периода	617	942

Обязательства по аренде

	31.12.2022		31.12.2021	
Краткосрочные обязательства по аренде	173		212	
Долгосрочные обязательства по аренде	504		694	
Итого обязательства по аренде	677		906	

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
На начало периода	906	1 306
Эффект модификации договоров аренды / изменение оценок	-	(551)
Поступление	96	-
Погашение обязательств по аренде - основная сумма	(187)	(188)
Погашение обязательств по аренде - проценты	(52)	(15)
Процентный расход по обязательствам по аренде	52	15
Курсовая разница	11	338
Изменение периметра консолидации	(149)	(149)
На конец периода	677	906

9. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы

	31.12.2022	31.12.2021
Инвестиции в дочерние компании, не включенные в периметр	3 988	6 388
Нематериальные активы	330	114
Прочие долгосрочные активы	1 610	1 795
Итого прочие долгосрочные активы	5 928	8 297

10. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2022	31.12.2021
Запасы	304	82
Предоплаты	2 307	1 867
Актив по текущему налогу на прибыль	976	2 838
Прочие расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	92	3
Активы, предназначенные для продажи	183	117
Прочие краткосрочные активы	103	-
Итого	3 965	4 906

11. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность по договорам купли-продажи финансовых инструментов	4 390	-
Задолженность по договорам доверительного управления	103	-
Расчеты с поставщиками	5 477	4 510
Задолженность по текущему налогу на прибыль	1 152	-
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	143	757
Задолженность по оплате труда	-	103
Прочие краткосрочные обязательства	-	4 391
Итого	11 264	9 762

12. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
Резерв на оплату отпусков	230	56
Итого	230	56

13. Вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам за период

	За период, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Расходы на оплату труда	(1 396)	(2 023)
Социальные отчисления	(430)	(310)
Резерв на отпуска	(7)	(3)
Прочие вознаграждения сотрудникам	(210)	(304)
Итого	(2 043)	(2 640)
Вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия за период	(177)	(388)

14. Капитал и резервы

Распределение прибыли

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

. В 2022 году было принято решение о распределении прибыли 2021 года, в том числе о выплате дивидендов участнику в сумме 270 300 млн руб. и на образование резервного фонда 3 750 млн. руб. В 2021 году было принято решение о распределении прибыли 2020 года, в том числе о выплате дивидендов участнику в сумме 9 315 млн руб. и на образование резервного фонда 22 128 млн. руб.

Выпущенные бессрочные обязательства

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

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

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

15. События после отчетной даты

В 2023 году компанией ООО «Газпром капитал» утвержден Проспект ценных бумаг в отношении бездокументарных процентных неконвертируемых облигаций серии 07.


Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.
2023 г.