

**Приложение №2. Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету).
Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая)
отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно
признанными правилами**

ПАО «ГАЗПРОМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	397
Консолидированный бухгалтерский баланс	403
Консолидированный отчет о совокупном доходе	404
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	405
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	406
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1 Общие сведения	407
2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации	407
3 Основа представления информации	408
4 Периметр консолидации.....	408
5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики	408
6 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики.....	426
7 Сегментная информация.....	430
8 Денежные средства и их эквиваленты.....	434
9 Краткосрочные финансовые активы.....	435
10 Дебиторская задолженность и предоплата.....	435
11 Товарно-материальные запасы	437
12 Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	438
13 Основные средства	439
14 Активы в форме права пользования.....	442
15 Гудвил	442
16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	443
17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата.....	448
18 Долгосрочные финансовые активы.....	449
19 Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	450
20 Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	450
21 Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	450
22 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате.....	451
23 Налог на прибыль	455
24 Производные финансовые инструменты.....	457
25 Оценочные обязательства.....	457
26 Капитал	461
27 Выручка от продаж.....	462
28 Операционные расходы	463
29 Финансовые доходы и расходы	464
30 Приведение прибыли, отраженной в сводном отчете о финансовых результатах, подготовленном в соответствии с РСБУ, к прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе по МСФО.....	464
31 Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром»	464
32 Чистые денежные средства от операционной деятельности	465
33 Дочерние организации	466
34 Неконтролирующая доля участия	468
35 Приобретение дочерней организации.....	469
36 Связанные стороны	471
37 Контрактные и условные обязательства.....	478
38 Операционные риски	478
39 Факторы финансовых рисков	485
40 Справедливая стоимость финансовых инструментов	493
41 Взаимозачет финансовых активов и обязательств.....	495
42 События после отчетной даты	496

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Газпром»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Газпром» (далее – ПАО «Газпром») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной и потоки выручки формируются в различных географических регионах, где условия признания, включая порядок определения и изменения цены, передачи рисков и выгод, значительно отличаются.

Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки и географическим регионам. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по продаже. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении признания выручки приемлемой.

Отдельное внимание мы уделили анализу и тестированию оценочных обязательств, связанных с корректировкой цен на газ по долгосрочным договорам, и оценке существующих средств контроля в данной области. Сумма предполагаемых корректировок цен на газ зависит от действующих условий договоров и результатов переговоров Группы с конкретными покупателями. По результатам анализа мы пришли к выводу, что признанная на конец отчетного периода сумма оценочных обязательств отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в Примечании 5 «Краткое описание важнейших принципов учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, представлена в Примечании 27 «Выручка от продаж» к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита. Кроме того, значительное снижение цен на энергетические ресурсы и изменение спроса на них могут привести к обесценению активов Группы.

На отчетную дату руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости основных средств по единицам, генерирующим денежные потоки, на основе расчета ценности использования. Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств, анализ методологии, используемой Группой при проведении теста на обесценение основных средств, и последовательность ее применения Группой. Особое внимание мы уделили анализу основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на энергетические ресурсы и курсов валют, а также оценку объемов добычи и продажи. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Информация о методах оценки и основных допущениях, применяемых при проведении теста на обесценение основных средств, приведена в Примечании 5 «Краткое описание важнейших принципов учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация об основных средствах и проведенном тестировании на предмет их обесценения, включая анализ чувствительности моделей к изменению основных допущений, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка, признание и раскрытие информации об обязательствах по судебным разбирательствам

Оценка, признание и раскрытие информации об обязательствах в отношении судебных разбирательств требуют большого объема профессиональных суждений. Из-за существенности сумм, оспариваемых в рамках разбирательств, а также неотъемлемых трудностей в их оценке данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

В течение отчетного периода Группа продолжила быть вовлеченной в ряд значительных судебных разбирательств, в том числе в разбирательства с НАК «Нафтогаз Украины» и Украиной. Наши процедуры включали анализ соглашений, заключенных Группой в декабре 2019 года с НАК «Нафтогаз Украины» и Украиной в рамках урегулирования всех имеющихся между ними судебных разбирательств, обсуждение значимых вопросов с сотрудниками Группы, ответственными за юридическое и правовое сопровождение ее деятельности, оценку выполнения условий признания обязательств, а также оценку достаточности и полноты раскрытий. Исходя из результатов проведенных процедур, мы сочли примененные оценки и подходы руководства, включая сделанные раскрытия, последовательными и приемлемыми.

Информация о судебных разбирательствах раскрыта в Примечании 38 «Операционные риски» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Газпром» за 2019 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Газпром» за 2 квартал 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Газпром» за 2 квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром» за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Газпром» за 2 квартал 2020 года мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Президент ООО «ФБК»

С.М. Шапигузов
(на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230)

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

К.С. Ширикова, FCCA
(квалификационный аттестат аудитора
01-000712)

Дата аудиторского заключения
27 апреля 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Газпром»
(ПАО «Газпром»).

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16.

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1,
стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой
25 февраля 1993 года, регистрационный номер 022.726.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой
15 ноября 1993 года, регистрационный номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
2 августа 2002 года за основным государственным регистрационным
номером 1027700070518.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
24 июля 2002 года за основным государственным
регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество».

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций саморегулируемой организации
аудиторов 11506030481.

ПАО «Газпром»
Консолидированный бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	696 057	849 419
9	Краткосрочные финансовые активы	57 571	26 859
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 040 340	1 222 735
11	Товарно-материальные запасы	946 361	909 677
	НДС к возмещению	142 545	150 425
12	Прочие оборотные активы	945 279	1 053 115
		3 828 153	4 212 230
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	14 856 448	13 809 434
14	Активы в форме права пользования	214 244	-
15	Гудвил	130 028	108 097
16	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 182 862	1 097 446
17	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	846 735	636 305
18	Долгосрочные финансовые активы	434 282	416 666
12	Прочие внеоборотные активы	389 596	530 262
		18 054 195	16 598 210
	Итого активы	21 882 348	20 810 440
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
19	Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	1 422 116	1 522 101
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	39 709	34 708
20	Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	291 449	347 825
21	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	774 202	569 061
		2 527 476	2 473 695
	Долгосрочные обязательства		
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	3 089 702	3 294 761
25	Оценочные обязательства	606 783	406 322
23	Отложенное налоговое обязательство	768 448	748 751
	Долгосрочные обязательства по аренде	205 493	-
	Прочие долгосрочные обязательства	68 759	110 758
		4 739 185	4 560 592
	Итого обязательства	7 266 661	7 034 287
	Капитал		
26	Уставный капитал	325 194	325 194
26	Выкупленные собственные акции	(331)	(235 919)
26	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	13 779 970	13 210 734
		14 104 833	13 300 009
34	Неконтролирующая доля участия	510 854	476 144
	Итого капитал	14 615 687	13 776 153
	Итого обязательства и капитал	21 882 348	20 810 440

А. Б. Миллер
Председатель Правления

М. Н. Россеев
Главный бухгалтер

_____ 2020 года

_____ 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 407-496 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
27	Выручка от продаж	7 659 623	8 224 177
	Чистый (расход) доход по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы	(24 957)	18 015
28	Операционные расходы	(6 387 071)	(6 181 191)
28	Убыток от обесценения финансовых активов	(127 738)	(130 971)
	Прибыль от продаж	1 119 857	1 930 030
29	Финансовые доходы	654 916	503 091
29	Финансовые расходы	(354 835)	(813 042)
16	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	207 127	232 483
	Прибыль до налогообложения	1 627 065	1 852 562
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(327 618)	(278 233)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	(29 930)	(45 333)
23	Налог на прибыль	(357 548)	(323 566)
	Прибыль за год	1 269 517	1 528 996
	Прочий совокупный доход (расход):		
	Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	22 631	148 963
25	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(186 066)	19 854
	Итого прочий совокупный (расход) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(163 435)	168 817
	Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
16	Доля в прочем совокупном (расходе) доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	(4 276)	13 923
	Курсовые разницы	(182 165)	222 221
	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	13 321	10 082
	Итого прочий совокупный (расход) доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(173 120)	246 226
	Итого прочий совокупный (расход) доход за год, за вычетом налога	(336 555)	415 043
	Совокупный доход за год	932 962	1 944 039
	Прибыль за год, относящаяся к:		
34	Акционерам ПАО «Газпром»	1 202 887	1 456 270
	Неконтролирующей доле участия	66 630	72 726
		1 269 517	1 528 996
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	877 328	1 858 486
	Неконтролирующей доле участия	55 634	85 553
		932 962	1 944 039
31	Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях)	53,47	65,89

А. Б. Миллер
Председатель Правления

М. Н. Россеев
Главный бухгалтер

_____ 2020 года

_____ 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 407-496 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
32	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 709 384	1 617 384
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Капитальные вложения	(1 775 923)	(1 639 474)
29	Капитализированные и уплаченные проценты	(122 848)	(134 886)
	Чистое изменение займов выданных	(172 088)	22 099
	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	(6 808)	(2 252)
	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(72 587)	(48 267)
	Полученные проценты	83 167	85 744
	Изменение долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	10 370	12 255
	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	181 404	128 622
	Поступления от продажи дочерних организаций	1 217	1 054
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(3 354)	(5 726)
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	1 331	43 131
	Прочее	(61 990)	(80 018)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 938 109)	(1 617 718)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
39	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	1 043 467	1 239 745
39	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(813 294)	(1 138 451)
39	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	117 418	57 717
39	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(49 728)	(53 492)
	Погашение обязательств по аренде	(42 603)	-
39	Уплаченные дивиденды	(379 595)	(188 313)
29, 39	Уплаченные проценты	(48 180)	(38 288)
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(124)	(289)
	Поступления от продажи выкупленных собственных акций	323 514	-
	Поступления от продажи неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	-	22 358
	Прочее	1 500	2 943
	Чистые денежные средства, от (использованные в) финансовой деятельности	152 375	(96 070)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(77 012)	76 816
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(153 362)	(19 588)
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	849 419	869 007
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	696 057	849 419

А. Б. Миллер
Председатель Правления

М. Н. Россеев
Главный бухгалтер

_____ 2020 года

_____ 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 407-496 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Капитал, относящийся к акционерам ПАО «Газпром»								
Прим.		Количество	Уставный	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Нераспре- деленная прибыль и прочие	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого
		размещенных акций (млрд штук)			резервы			
	Сальдо на 31 декабря 2017 года	22,1	325 194	(235 919)	11 539 811	11 629 086	386 395	12 015 481
	Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	(13 086)	(13 086)	(140)	(13 226)
	Сальдо на 1 января 2018 года (изменено)	22,1	325 194	(235 919)	11 526 725	11 616 000	386 255	12 002 255
34	Прибыль за год	-	-	-	1 456 270	1 456 270	72 726	1 528 996
	Прочий совокупный доход (расход):							
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	149 580	149 580	(617)	148 963
34	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	19 732	19 732	122	19 854
25, 34	Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	13 923	13 923	-	13 923
16	Курсовые разницы	-	-	-	209 531	209 531	12 690	222 221
34	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	9 450	9 450	632	10 082
	Совокупный доход за год	-	-	-	1 858 486	1 858 486	85 553	1 944 039
	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	3 260	3 260	19 471	22 731
34	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(50)	(50)	-	(50)
26	Объявленные дивиденды	-	-	-	(177 687)	(177 687)	(15 135)	(192 822)
34	Сальдо на 31 декабря 2018 года	22,1	325 194	(235 919)	13 210 734	13 300 009	476 144	13 776 153
5	Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	(29 316)	(29 316)	(870)	(30 186)
	Сальдо на 1 января 2019 года (изменено)	22,1	325 194	(235 919)	13 181 418	13 270 693	475 274	13 745 967
34	Прибыль за год	-	-	-	1 202 887	1 202 887	66 630	1 269 517
	Прочий совокупный доход (расход):							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	22 631	22 631	-	22 631
	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	(185 788)	(185 788)	(278)	(186 066)
25, 34	Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	(4 276)	(4 276)	-	(4 276)
16	Курсовые разницы	-	-	-	(171 433)	(171 433)	(10 732)	(182 165)
34	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	13 307	13 307	14	13 321
	Совокупный доход за год	-	-	-	877 328	877 328	55 634	932 962
	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	423	423	(4 081)	(3 658)
34	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(13)	(13)	-	(13)
26	Операции с выкупленными собственными акциями	1,5	-	235 588	87 901	323 489	-	323 489
26	Объявленные дивиденды	-	-	-	(367 087)	(367 087)	(15 973)	(383 060)
34	Сальдо на 31 декабря 2019 года	23,6	325 194	(331)	13 779 970	14 104 833	510 854	14 615 687

А. Б. Миллер
Председатель Правления

М. Н. Россеев
Главный бухгалтер

_____ 2020 года

_____ 2020 года

Прилагаемые примечания на стр. 407-496 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

Публичное акционерное общество «Газпром» (далее – ПАО «Газпром») и его дочерние организации (далее – Группа или Группа Газпром) располагают одной из крупнейших в мире систем газопроводов и обеспечивают большую часть добычи природного газа и его транспортировку по трубопроводам высокого давления в Российской Федерации. Группа является также крупным поставщиком природного газа в европейские страны. Группа осуществляет добычу нефти, производство нефтепродуктов и выработку электрической и тепловой энергии. Российская Федерация, являясь стороной, обладающей конечным контролем, имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % в ПАО «Газпром».

Группа осуществляет следующие виды деятельности:

- разведка и добыча газа;
- транспортировка газа;
- продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- хранение газа;
- добыча нефти и газового конденсата;
- переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Прочие виды деятельности включают в себя производство прочей продукции, выполнение прочих работ и оказание прочих услуг.

Среднесписочная численность работников за 2019 и 2018 годы составила 462 тыс. человек.

2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2019 года – 61,9057;
- на 31 декабря 2018 года – 69,4706 (на 31 декабря 2017 года – 57,6002).

Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2019 года – 69,3406;
- на 31 декабря 2018 года – 79,4605 (на 31 декабря 2017 года – 68,8668).

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3 Основа представления информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (см. Примечание 40). Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в данной консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

4 Периметр консолидации

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность включает консолидируемые дочерние организации, ассоциированные организации, совместные предприятия и совместные операции Группы. Существенное изменение в структуре Группы, произошедшее в 2019 году, приводится ниже.

В декабре 2019 года Группа приобрела 100 % обыкновенных акций АО «РЭП Холдинг» (сокращенное наименование – АО «РЭПХ») за 10 000 млн руб. с оплатой денежными средствами. 25 % обыкновенных акций АО «РЭПХ» было приобретено у АО «Газпромбанк – Управление активами», которое является дочерней организацией «Газпромбанк» (Акционерное общество), за 2 500 млн руб. (см. Примечание 35).

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

5.1 Включение дочерних, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства в консолидированную финансовую отчетность

Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы 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 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 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 контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между организациями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

5 **Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)**

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.

Организация-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие вследствие событий, произошедших после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Гудвил и неконтролирующая доля участия

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 в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

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. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой организации устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Совместное предпринимательство

Совместное предпринимательство может осуществляться в форме совместных операций или совместных предприятий в зависимости от договорных прав и обязательств, которыми обладают инвесторы.

Совместные операции – это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместных операциях отражается через признание: активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно; обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля; выручки от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и расходов, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

Совместное предприятие – это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы. В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестиции и отражает такие инвестиции в учете с использованием метода долевого участия.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Ассоциированные организации

К ассоциированным организациям относятся организации, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними организациями и не представляют собой долю участия в совместном предпринимательстве. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике организации, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными организациями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных организациях, нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной организации отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибыли или убытке и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную организацию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной организации или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной организации.

5.2 Финансовые инструменты

5.2.1 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.

5 **Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)**

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. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в денежные средства и их эквиваленты в консолидированный отчет о движении денежных средств.

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

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

5 **Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)**

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

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 консолидированном отчете о совокупном доходе в составе убытка от обесценения (восстановления убытка от обесценения) финансовых активов.

5.2.2 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.

5 **Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)**

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 полученные 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.

5.2.3 Производные финансовые инструменты

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

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

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 консолидированного отчета о совокупном доходе.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.2.4 Учет хеджирования

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Группа использует хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за колебаний курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока.

Квалифицируемый инструмент хеджирования определяется в качестве инструмента хеджирования целиком.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Прибыль или убыток, относящийся к неэффективной части изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, сразу переносится в состав прибыли или убытка.

Эффективная часть хеджирования реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки в том же периоде, в котором хеджируемые ожидаемые будущие денежные потоки окажут влияние на прибыль или убыток. Однако если не ожидается, что в одном или нескольких будущих периодах будет возмещена вся указанная сумма или ее часть, то та сумма, возмещение которой не ожидается, незамедлительно реклассифицируется в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отраженные в составе капитала, продолжают учитываться в составе капитала до момента выполнения прогнозируемой операции. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе капитала, немедленно переносится в состав прибыли или убытка.

Справедливая стоимость инструментов хеджирования определяется на конец каждого отчетного периода на основе рыночной стоимости, которая обычно рассчитывается кредитными организациями.

5.3 Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.4 Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее – НДС) уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). С 1 января 2019 года ставка НДС изменилась с 18 % до 20 %. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0 %, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

5.5 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ), относящийся к добыче углеводородов, включая газ горючий природный, газовый конденсат и нефть, начисляется пропорционально объему добытого полезного ископаемого.

В Российской Федерации начиная с 1 июля 2014 года применяется расчетная формула для определения ставки НДПИ для газа горючего природного и газового конденсата вместо фиксированной ставки НДПИ.

С 1 января 2015 года ставка НДПИ для газа горючего природного определяется как совокупность показателей:

- 1) базовая ставка 35 рублей за тыс. куб. м газа горючего природного;
- 2) базовое значение единицы условного топлива, рассчитанное с учетом различных макроэкономических показателей, включая цены на нефть и газ;
- 3) коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья;
- 4) показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа горючего природного.

Для газового конденсата ставка НДПИ определяется как совокупность следующих показателей:

- 1) базовая ставка 42 рубля за 1 тонну добытого газового конденсата;
- 2) базовое значение единицы условного топлива, рассчитанное с учетом различных макроэкономических показателей, включая цены на нефть и газ;
- 3) коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья;
- 4) корректирующий коэффициент.

Также устанавливается нулевая налоговая ставка НДПИ для газа горючего природного и газового конденсата, добытого в ряде регионов Российской Федерации, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

В Российской Федерации НДС по добытой нефти рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную налоговую ставку (919 рублей за тонну с 2017 года), скорректированную на коэффициент, учитывающий динамику мировых цен на нефть, а также на показатель, характеризующий особенности добычи нефти. Кроме того, по нулевой ставке налога облагается нефть, добытая в ряде регионов Российской Федерации, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

Также НДС облагается добыча общераспространенных полезных ископаемых (в т.ч. по совмещенной лицензии).

НДС учитывается в составе операционных расходов.

5.6 Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья, включая природный газ и нефть, за пределы стран Таможенного союза, участниками которого, помимо Российской Федерации, являются также Республика Беларусь и Республика Казахстан, подлежит обложению вывозной таможенной пошлиной. Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации № 754 от 30 августа 2013 года при реализации природного газа за пределы Таможенного союза вывозные таможенные пошлины взимаются по фиксированной ставке 30 % от таможенной стоимости экспортируемого природного газа.

В отношении реализации нефти и нефтепродуктов за пределы Таможенного союза в соответствии с Федеральным законом № 239-ФЗ от 3 декабря 2012 года, начиная с 1 апреля 2013 года Постановлением Правительства Российской Федерации № 276 от 29 марта 2013 года утверждены методики расчета вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на основании которых Министерством экономического развития Российской Федерации осуществляется расчет ставок вывозных таможенных пошлин на очередной календарный месяц.

Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.7 Акциз

С 1 января 2015 года природный газ подлежит обложению акцизным налогом, если это предусмотрено международными соглашениями Российской Федерации. Ставка налога составляет 30 %. Таким образом, в настоящий момент к подакцизным нефтепродуктам относятся бензин, моторные масла, дизельное топливо и природный газ, в то время как нефть и газовый конденсат не относятся к подакцизным товарам.

В рамках деятельности Группы акцизом облагаются операции по передаче организациям Группы – собственникам сырья подакцизных нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья нефтеперерабатывающими заводами Группы. Группа отражает расходы по акцизам на продукты нефтепереработки, произведенные из давальческого сырья, в качестве операционных расходов. Данные суммы акциза не уменьшают выручку от продажи данных нефтепродуктов, раскрываемую в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.8 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.9 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Деятельность по разведке и добыче газа и нефти учитывается по методу учета результативных затрат («продуктивных скважин»). В соответствии с методом учета результативных затрат, затраты на продуктивные эксплуатационные и разведочные скважины капитализируются. Расходы на нерезультативные разведочные скважины списываются на затраты по мере того, как они признаются непродуктивными. Прочие затраты на осуществление разведочных работ относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на осуществление разведочных работ отражаются в составе расходов на исследования и разработки по статье операционных расходов.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыль или убыток от выбытия основных средств включается в состав прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе по мере ее возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и на восстановление участка, на котором объект находится.

Затраты по заимствованиям капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, Группа определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно к кредитам и займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. В состав затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации, также могут включаться курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных запасов. Запасы нефти и газа для этих целей определены в основном в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа, и были оценены независимыми экспертами.

Амортизация основных средств, кроме лицензий на добычу, начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

	Годы
Трубопроводы	25-34
Скважины	7-40
Машины и оборудование	10-18
Здания	30-40
Дороги	20-40
Объекты социальной сферы	10-40

Амортизация скважин начисляется исходя из суммы фактических затрат по линейному методу, а не пропорционально объему добычи, что является более распространенной международной отраслевой практикой, так как разница в результатах при применении этих методов не существенна для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Возврат на баланс государственных органов объектов социальной сферы (таких как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения), которые были переданы на баланс Группы при приватизации, отражается в консолидированной финансовой отчетности только при прекращении обязательств по оперативному управлению этими объектами. В связи с тем, что Группа контролирует будущие выгоды от использования указанных активов и несет соответствующие операционные риски и риски, связанные с содержанием объектов, Группа отражает указанные активы на своем консолидированном бухгалтерском балансе до момента передачи государственным органам власти, несмотря на то, что не имеет права собственности на эти объекты. Выбытия указанных объектов рассматриваются в качестве операций с акционерами, так как возврат данных активов осуществляется в пользу государства, как предусматривалось первоначальным планом приватизации. Следовательно, при выбытии стоимость данных активов относится на уменьшение капитала.

5.10 Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

Гудвил, возникающий в результате объединения организаций, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного обесценения гудвила балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью.

Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

5.11 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.12 Операции, выраженные в иностранной валюте

Показатели, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней организации Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой действует организация («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях – валюте представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

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 иностранных 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.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

5.13 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, включая оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

5.14 Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ПАО «Газпром» организациями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма за вычетом налога на прибыль включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученная в результате операций с выкупленными акциями, отражается в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

5.15 Признание выручки

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

5 **Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)**

Выручка от продажи газа, продуктов нефтегазопереработки, сырой нефти и газового конденсата и электрической и тепловой энергии для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент их поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом НДС и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором.

Цены на природный газ и тарифы на транспортировку газа конечным потребителям в Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой (далее – ФАС). Цены на газ, реализуемый в страны Европы, в основном рассчитываются по формулам, основанным на ценах на ряд нефтепродуктов, в соответствии с условиями долгосрочных договоров. Цены на газ, реализуемый в страны бывшего СССР, определяются различным образом, в том числе по формулам, аналогичным тем, которые используются в контрактах с европейскими покупателями.

Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы

Договоры на покупку или продажу товаров на ликвидных торговых площадках Европы, на которых осуществляется торговля газом, электроэнергией и другими товарами, заключенные с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены, а не исходя из ожидаемых потребностей Группы в закупках, продажах или использовании, учитываются по справедливой стоимости. Эти договоры являются производными финансовыми инструментами, попадающими под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» как для целей оценки, так и для целей раскрытия информации. Доходы и расходы, возникающие в момент исполнения договора, признаются на нетто основе в составе прибыли или убытка по статье «Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

5.16 Проценты

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

5.17 Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

5.18 Вознаграждения работникам

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как программа с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы работников.

5 **Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)**

Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности оценивается по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует сроку погашения указанного обязательства.

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств пенсионной программы, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 25).

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе в тот момент, когда она возникает, за период, в котором пенсионная программа изменялась.

Активы программы отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 25). Справедливая стоимость активов пенсионной программы основывается на рыночных котировках. Если рыночная стоимость активов пенсионной программы не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионной программы, и ожидаемой даты реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионную программу с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы работников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.19 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 года Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Группа применила ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

- стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;
- договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды, и соответствующие расходы по таким договорам признаны по статье «Аренда» в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе;
- первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

- одна ставка дисконтирования применена в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками.

Группа признала обязательства по аренде на дату первоначального применения по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения, составила 6,4 %.

Ниже представлена сверка между обязательствами по операционной аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и обязательствами по аренде на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

Минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	357 532
Разницы с обязательствами по аренде по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	
Применение суждений по пролонгации и расторжению договоров	21 901
Выделение сервисного компонента в арендной плате	(32 786)
Освобождение от признания обязательств по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(4 936)
Освобождение от признания обязательств по договорам аренды с переменными платежами	(1 555)
Прочее	2 455
Недисконтированные обязательства по аренде, признанные на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	342 611
Эффект от дисконтирования	(107 944)
Обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	234 667
Ранее признанные обязательства по финансовой аренде	25 489
Обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на 1 января 2019 года	260 156

По некоторым договорам Группа признала активы в форме права пользования на дату первоначального применения по стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 «Аренда» применялся с даты начала договора.

Разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их балансовой стоимостью на дату первоначального применения стандарта признана в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия в консолидированном отчете об изменениях в капитале Группы по состоянию на 1 января 2019 года.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированный бухгалтерский баланс.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Прим.		31 декабря 2018 года	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
	Активы			
	Дебиторская задолженность и предоплата	1 222 735	17 046	1 239 781
13, 14	Основные средства	13 809 434	(41 082)	13 768 352
14	Активы в форме права пользования	-	221 367	221 367
	Прочие внеоборотные активы	530 262	(15)	530 247
	Итого активы	20 810 440	197 316	21 007 756
	Обязательства и капитал			
	Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	1 522 101	32 339	1 554 440
23	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	748 751	(6 988)	741 763
	Долгосрочные обязательства по аренде	-	225 986	225 986
	Прочие долгосрочные обязательства	110 758	(23 835)	86 923
	Итого обязательства	7 034 287	227 502	7 261 789
	Капитал			
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	13 210 734	(29 316)	13 181 418
		13 300 009	(29 316)	13 270 693
	Неконтролирующая доля участия	476 144	(870)	475 274
	Итого капитал	13 776 153	(30 186)	13 745 967
	Итого обязательства и капитал	20 810 440	197 316	21 007 756

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении договоров с фиксированным платежом, который также включает в себя сервисный компонент, и учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды по всем видам базовых активов, кроме судов. По договорам аренды судов Группа отражает сервисный компонент в составе расходов периода в случае, если доля таких платежей может быть достоверно определена.

5 **Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)**

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- оценочные затраты на демонтаж, перемещение базового актива, восстановление участка, на котором он располагается, или базового актива.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования актива в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Применение разъяснений и изменений к стандартам

Следующее разъяснение и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют налоговые последствия платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Группа рассмотрела данное разъяснение и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснение и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в стандартах МСФО.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок и уточняют требования к учету хеджирования.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

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

Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

При подготовке консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности. Руководство 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 (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

6.1 Консолидация дочерних организаций

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

6.2 Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 38).

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.

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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 (т.е. все суммы недополучения денежных средств), 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. Начисления и восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечания 10, 17).

Резерв на снижение стоимости основных средств и гудвила

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 таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования.

6 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих единиц, по которым проводится проверка на обесценение. Для целей проверки гудвила на обесценение руководство рассматривает деятельность по добыче, транспортировке и поставке газа как часть единой газовой генерирующей единицы и оценивает соответствующий гудвил на данном уровне. Магистральные трубопроводы Группы составляют единую систему газоснабжения, обеспечивающую поставку газа потребителям Российской Федерации, стран бывшего СССР и Европы. Взаимодействие деятельности по добыче, транспортировке и поставке газа приводит к синергетическому эффекту.

Стоимость от использования активов или генерирующих единиц, связанных с деятельностью по добыче газа и нефти, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи, которые включают доказанные и разведанные запасы, а также определенную часть запасов, которые могут перейти в категорию доказанных и вероятных в будущем.

Изменение резерва на снижение стоимости основных средств, активов в форме права пользования и гудвила представлены в Примечаниях 13, 14, 15 и 28.

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Группы, балансовая стоимость на конец года оценивается исходя из прогнозных планов, составленных на отчетную или близкую к ней дату.

Учитывая специфику производственного цикла Группы, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления резервов в четвертом квартале отчетного года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

6.4 Затраты на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды

Затраты на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе.

Изменения в оценке оценочного обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение оценочных обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

6.5 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. 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 предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10 % меньше или на 10 % больше, чем по оценке руководства Группы, сумма амортизационных отчислений была бы на 68 612 млн руб. больше или меньше за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: на 64 342 млн руб.).

6 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости контрактов на покупку (продажу) энергоносителей, сырьевых фьючерсов и свопов осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1 в соответствии с иерархией справедливой стоимости). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки. Справедливая стоимость рассчитана исходя из прямо или косвенно наблюдаемых данных (Уровень 2 в соответствии с иерархией справедливой стоимости).

Контракты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных, относятся к Уровню 3 в соответствии с иерархией справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости таких инструментов наилучшая оценка руководства основывается на моделях, разработанных Группой. В тех случаях, когда применяемая методика оценки предусматривает использование значительного объема данных, по которым отсутствует рыночная информация, например, данных долгосрочных ценовых допущений, контракты были отнесены к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 40).

Оценка существенности исходных данных на оценку справедливой стоимости требует суждения и может повлиять на классификацию финансовых инструментов в соответствии с иерархией справедливой стоимости.

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений организаций цена приобретения, уплаченная за приобретение организации, 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 и идентифицируемых нематериальных 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.

6.8 Учет активов и обязательств пенсионной программы

Оценка обязательств пенсионной программы основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 25). Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Кроме того, некоторые активы пенсионной программы, относящиеся к АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконтирования. Признание активов пенсионной программы ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данной программы. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок. Влияние ограничения суммы чистого актива пенсионной программы в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» представлено в Примечании 25. Стоимость активов пенсионной программы и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

6 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

6.9 Соглашения о совместном предпринимательстве

При применении МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместном предпринимательстве совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместном предпринимательстве исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятий решений, согласованных участниками в договоре о совместном предпринимательстве, а также других факторов и обстоятельств, если применимо. Группа проанализировала природу своих совместных соглашений и классифицировала их в качестве совместных предприятий, за исключением инвестиций в «Блю Стрим Пайплайн Компани Б.В.», «Моравия Газ Стораж а.с.», «Подземно складизте газа Банатзки Двор д.о.о.», «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.», АО «Томскнефть» ВНК и его дочерние организации, «Эрдгазшпайхер Пайсен ГмбХ», ООО «Южно-Приобский ГПЗ», которые были классифицированы как совместные операции.

6.10 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.

Сегментная информация

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированная структура, и почти вся внешняя продажа газа осуществляется сегментом «Поставка газа».

Совет директоров и Правление ПАО «Газпром» (далее – Органы управления) принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка газа – транспортировка газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Поставка газа – продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;
- Добыча нефти и газового конденсата – разведка и добыча нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата;
- Переработка – переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты».

Выручка от межсегментных продаж состоит главным образом из следующих операций:

- Добыча газа – продажа газа сегментам «Поставка газа» и «Переработка»;
- Транспортировка газа – оказание услуг по транспортировке газа сегменту «Поставка газа»;
- Поставка газа – продажа газа сегменту «Транспортировка газа» на операционные нужды и сегменту «Производство и продажа электрической и тепловой энергии»;
- Хранение газа – оказание услуг по хранению газа сегменту «Поставка газа»;
- Добыча нефти и газового конденсата – продажа нефти и газового конденсата сегменту «Переработка» для последующей переработки;
- Переработка – продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам.

Внутренние трансфертные цены в основном для сегментов «Добыча газа», «Транспортировка газа» и «Хранение газа» устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних организаций в рамках каждого отдельного сегмента.

Органы управления Группы оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по отчетным сегментам на основе внутренней финансовой информации. Результаты отдельных существенных операций и событий, таких как приобретение бизнеса, а также ряд корректировок, которые могут быть необходимы для приведения внутренней финансовой информации Группы к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, рассматриваются Органами управления в целом по Группе без распределения по отчетным сегментам. Финансовые доходы и расходы не распределяются по отчетным сегментам.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
 (в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка газа	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся									
<u>31 декабря 2019 года</u>									
Выручка по сегментам	<u>973 657</u>	<u>1 188 798</u>	<u>4 076 204</u>	<u>59 073</u>	<u>1 585 846</u>	<u>2 132 761</u>	<u>518 373</u>	<u>324 204</u>	<u>10 858 916</u>
Выручка от межсегментных продаж	950 146	973 463	298 985	54 425	833 056	21 580	-	-	3 131 655
Выручка от внешних продаж	23 511	215 335	3 777 219	4 648	752 790	2 111 181	518 373	324 204	7 727 261
Финансовый результат по сегментам	<u>4 984</u>	<u>109 410</u>	<u>359 145</u>	<u>5 818</u>	<u>403 601</u>	<u>15 992</u>	<u>40 830</u>	<u>(9 544)</u>	<u>930 236</u>
Амортизация	172 233	476 182	18 308	29 637	156 064	48 838	61 297	52 545	1 015 104
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5 347	25 716	3 502	-	145 662	4 630	81	22 189	207 127
За год, закончившийся									
<u>31 декабря 2018 года</u>									
Выручка по сегментам	<u>1 017 044</u>	<u>1 173 837</u>	<u>4 568 746</u>	<u>58 675</u>	<u>1 528 932</u>	<u>2 187 170</u>	<u>522 095</u>	<u>363 993</u>	<u>11 420 492</u>
Выручка от межсегментных продаж	990 737	948 164	291 382	54 211	793 979	7 398	-	-	3 085 871
Выручка от внешних продаж	26 307	225 673	4 277 364	4 464	734 953	2 179 772	522 095	363 993	8 334 621
Финансовый результат по сегментам	<u>3 106</u>	<u>49 423</u>	<u>807 214</u>	<u>5 533</u>	<u>390 663</u>	<u>180 863</u>	<u>53 010</u>	<u>37 111</u>	<u>1 526 923</u>
Амортизация	180 753	495 814	16 760	28 873	131 352	39 542	62 642	42 934	998 670
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	9 226	24 975	707	-	151 422	4 046	65	42 042	232 483

Выручка по сегментам «Добыча газа» и «Поставка газа» составляет выручку от продажи газа, выручка по сегменту «Хранение газа» включена в прочую выручку.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Финансовый результат по отчетным сегментам	939 780	1 489 812
	Финансовый результат по прочим сегментам	(9 544)	37 111
	Итого финансовый результат по сегментам	930 236	1 526 923
	Разница в амортизации ¹	299 875	350 677
	Расходы по обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	11 255	123 421
29	Чистые финансовые (расходы) доходы	300 081	(309 951)
16	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	207 127	232 483
28	(Убыток) прибыль от производных финансовых инструментов	15 225	(1 849)
	Прочее	(136 734)	(69 142)
	Итого прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	1 627 065	1 852 562

¹ Разница в амортизации в основном относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ, или поправкам, связанным с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	7 403 057	7 970 628
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	324 204	363 993
Итого выручка от внешних продаж по сегментам	7 727 261	8 334 621
Разницы по внешним продажам ¹	(67 638)	(110 444)
Итого выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	7 659 623	8 224 177

¹ Разницы по внешним продажам возникают из-за поправок, связанных с приведением выручки от внешних продаж, учитываемой в соответствии с РСБУ, к выручке, учитываемой в соответствии с МСФО, таких как исключение выручки от продажи материалов подрядчикам и других.

Активы по сегментам состоят главным образом из основных средств, дебиторской задолженности и предоплаты, инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия и запасов. Денежные средства и их эквиваленты, НДС к возмещению, гудвил, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Группе в целом.

Активы Группы в основном расположены на территории Российской Федерации. Информация о внеоборотных активах по географическим регионам не раскрывается ввиду того, что балансовая стоимость внеоборотных активов, расположенных вне Российской Федерации, является незначительной.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка газа	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Произ- водство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на									
31 декабря 2019 года									
Активы по сегментам	2 736 680	7 000 467	1 691 356	370 887	3 053 664	2 555 819	882 264	1 612 910	19 904 047
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	15 583	183 176	37 638	2	546 493	22 992	1 100	375 878	1 182 862
Капитальные вложения ¹	360 215	464 203	25 827	14 268	316 011	437 758	79 001	121 394	1 818 677
По состоянию на									
31 декабря 2018 года									
Активы по сегментам	2 743 944	7 023 399	1 719 640	393 700	2 898 071	2 059 715	911 036	1 428 467	19 177 972
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	25 211	200 307	21 476	2	570 760	20 714	1 517	257 459	1 097 446
Капитальные вложения ²	308 007	640 063	39 078	19 391	257 932	309 417	72 907	149 089	1 795 884

¹ Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

² Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Ниже представлено приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе.

Прим.	31 декабря	
	2019 года	2018 года
	18 291 137	17 749 505
Активы по отчетным сегментам		
Активы по прочим сегментам	1 612 910	1 428 467
Итого активы по сегментам	19 904 047	19 177 972
Чистая разница в стоимости основных средств ¹	(1 216 329)	(1 602 553)
13 Капитализированные затраты по заимствованиям	919 491	808 251
8 Денежные средства и их эквиваленты	696 057	849 419
9 Краткосрочные финансовые активы	57 571	26 859
НДС к возмещению	142 545	150 425
12 Прочие оборотные активы	945 279	1 053 115
14 Активы в форме права пользования	73 857	-
15 Гудвил	130 028	108 097
18 Долгосрочные финансовые активы	434 282	416 666
12 Прочие внеоборотные активы	389 596	530 262
Межсегментные активы	(917 888)	(956 216)
Прочее	323 812	248 143
Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	21 882 348	20 810 440

¹ Разница в стоимости основных средств относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ, или поправкам, связанным с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Обязательства по сегментам состоят в основном из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности. Задолженность по текущему налогу на прибыль, отложенное обязательство по налогу на прибыль, долгосрочные оценочные обязательства (кроме оценочных обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды), а также долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, долгосрочные и краткосрочные векселя к уплате и прочие долгосрочные обязательства не распределяются по отчетным сегментам и рассматриваются по Группе в целом.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Поставка газа	827 063	905 778
Переработка	604 614	546 611
Добыча нефти и газового конденсата	371 326	216 553
Добыча газа	370 591	314 613
Транспортировка газа	282 634	305 569
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	114 430	96 869
Хранение газа	28 999	25 250
Все прочие сегменты	<u>224 718</u>	<u>325 644</u>
Итого обязательства по сегментам	2 824 375	2 736 887

Ниже представлено приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе.

Прим.		31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Обязательства по отчетным сегментам	2 599 657	2 411 243
	Обязательства по прочим сегментам	<u>224 718</u>	<u>325 644</u>
	Итого обязательства по сегментам	2 824 375	2 736 887
	Краткосрочные обязательства по аренде	20 567	-
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	39 709	34 708
	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть		
21	долгосрочной задолженности по кредитам и займам	774 202	569 061
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	3 089 702	3 294 761
	Долгосрочные оценочные обязательства (кроме оценочного		
25	обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению		
23	окружающей среды)	326 888	239 523
	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	768 448	748 751
	Долгосрочные обязательства по аренде	50 686	-
	Прочие долгосрочные обязательства	68 759	110 758
	Дивиденды	3 667	7 586
	Межсегментные обязательства	(917 888)	(956 216)
	Прочее	<u>217 546</u>	<u>248 468</u>
	Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	7 266 661	7 034 287

8 Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	571 715	531 432
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	<u>124 342</u>	<u>317 987</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	696 057	849 419

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа держит денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Стандарт энд Пурс.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Денежные средства в кассе	650	823
Внешний кредитный рейтинг инвестиционный	470 399	189 112
Внешний кредитный рейтинг неинвестиционный	108 704	482 717
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>116 304</u>	<u>176 767</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	696 057	849 419

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

8 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Опубликованный агентством Стандарт энд Пурс по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации составил ВВВ- со стабильным прогнозом.

9 Краткосрочные финансовые активы

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:	30 634	26 827
Облигации	30 405	25 868
Долевые ценные бумаги	229	959
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	3 012	32
Долевые ценные бумаги	3 010	-
Векселя	2	32
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:	23 925	-
Векселя	23 925	-
Итого краткосрочные финансовые активы	57 571	26 859

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества краткосрочных финансовых активов (за исключением долевых ценных бумаг) по внешним кредитным рейтингам, присужденным соответствующим контрагентам либо финансовым инструментам. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Стандарт энд Пурс.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Инвестиционный рейтинг	22 152	12 724
Неинвестиционный рейтинг	26 043	5 254
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	6 137	7 922
	54 332	25 900

10 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей	756 746	912 109
Прочая дебиторская задолженность	104 273	159 494
Дебиторская задолженность по займам выданным	103 476	70 891
	964 495	1 142 494
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	75 845	80 241
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 040 340	1 222 735

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Дебиторская задолженность покупателей представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 841 298 млн руб. и 957 770 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Дебиторская задолженность по займам выданным представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 14 343 млн руб. и 10 801 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 28 499 млн руб. и 24 461 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 5 720 млн руб. и 12 314 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

10 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность включает в основном задолженность российских контрагентов за различные виды товаров, работ и услуг.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	644 323	796 358
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, которая является просроченной и в отношении которой был создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	885 639	996 425
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей	(841 298)	(957 770)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, которая является просроченной, но не кредитно-обесцененной	68 082	77 096
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	756 746	912 109

Основываясь на предыдущем опыте, руководство различает платежное поведение покупателей по географическому признаку в отношении дебиторской задолженности покупателей, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной. Анализ кредитного качества этих активов представлен ниже.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	347 040	458 990
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	158 359	191 250
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	28 650	7 422
Дебиторская задолженность покупателей за электрическую и тепловую энергию	44 861	76 434
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	3 589	4 906
Прочая задолженность покупателей	61 824	57 356
Итого дебиторская задолженность покупателей, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	644 323	796 358

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года кредитно-обесцененная дебиторская задолженность относится в основном к продажам газа в некоторые регионы Российской Федерации и страны бывшего СССР. Согласно оценке руководства ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже.

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма задолженности 31 декабря		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
до 6 месяцев	82 834	105 661	(51 046)	(80 059)	31 788	25 602
от 6 до 12 месяцев	58 932	84 552	(51 555)	(76 384)	7 377	8 168
от 1 до 3 лет	153 229	214 674	(149 168)	(209 864)	4 061	4 810
свыше 3 лет	590 644	591 538	(589 529)	(591 463)	1 115	75
	885 639	996 425	(841 298)	(957 770)	44 341	38 655

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

10 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

	Дебиторская задолженность покупателей за год, закончившийся 31 декабря		Прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	957 770	752 629	24 462	20 815
Эффект от изменений в учетной политике	-	1 990	-	55
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	178 320	143 365	7 530	18 880
Списание дебиторской задолженности ²	(167 852)	(7 463)	(2 149)	(2 481)
Восстановление ранее созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(61 603)	(17 537)	(1 247)	(12 960)
Реклассификация в другую статью активов	-	(6 287)	-	-
Курсовые разницы	(65 337)	91 073	(97)	153
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	841 298	957 770	28 499	24 462

¹ Суммы начисления и восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности включены в статью «(Убыток от обесценения) восстановление убытка от обесценения финансовых активов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

² Если отсутствует вероятность получения денежных средств по кредитно-обесцененной дебиторской задолженности, под которую ранее создавался оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, то сумма задолженности списывается за счет данного резерва.

Дебиторская задолженность покупателей, которая является просроченной, но не кредитно-обесцененной, в основном относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей. Анализ данной дебиторской задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен в таблице ниже.

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря	
	2019 года	2018 года
до 6 месяцев	56 905	63 078
от 6 до 12 месяцев	7 723	6 790
от 1 до 3 лет	3 019	4 382
свыше 3 лет	435	2 846
	68 082	77 096

11 Товарно-материальные запасы

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	561 927	502 051
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 6 493 млн руб. и 4 251 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно)	195 069	166 994
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 4 286 млн руб. и 1 321 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно)	69 357	113 537
Нефть и продукты переработки	120 008	127 095
Итого товарно-материальные запасы	946 361	909 677

В 2019 году Группа привлекла финансирование под залог запасов, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 70 168 млн руб.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

12 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Финансовые активы		
	Краткосрочные депозиты	673 145	796 140
40	Производные финансовые инструменты	<u>109 954</u>	<u>107 868</u>
		783 099	904 008
	Нефинансовые активы		
	Предоплата по НДС	115 775	119 208
	Предоплата по налогу на прибыль	10 247	6 117
	Прочие	<u>36 158</u>	<u>23 782</u>
		162 180	149 107
	Итого прочие оборотные активы	945 279	1 053 115

Прочие внеоборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Финансовые активы		
40	Производные финансовые инструменты	19 770	37 393
	Долгосрочные депозиты	<u>3 277</u>	<u>1 432</u>
		23 047	38 825
	Нефинансовые активы		
	Нематериальные активы	64 380	52 753
	НДС по незавершенному строительству	41 348	41 905
25	Чистые активы пенсионной программы	26 547	140 878
	Прочие	<u>234 274</u>	<u>255 901</u>
		366 549	491 437
	Итого прочие внеоборотные активы	389 596	530 262

Справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных депозитов приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

13 Основные средства

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и оборудо- вание	Здания и дороги	Лицен- зии на добычу	Объекты социаль- ной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017 года								
Первоначальная стоимость	3 855 207	2 031 839	5 016 429	3 834 813	618 135	96 791	3 574 247	19 027 461
Накопленная амортизация	(1 510 136)	(713 095)	(2 286 278)	(1 293 573)	(255 034)	(43 336)	-	(6 101 452)
Резерв на снижение стоимости	(445)	(78 112)	(72 488)	(34 265)	(6 368)	-	(189 252)	(380 930)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	2 344 626	1 240 632	2 657 663	2 506 975	356 733	53 455	3 384 995	12 545 079
Первоначальная стоимость								
Поступление	123	5 992	14 947	3 879	2 200	-	1 924 151	1 951 292
Передача	147 077	153 073	478 514	304 787	3 268	3 207	(1 089 926)	-
Выбытие	(11 264)	(60 297)	(107 237)	(95 433)	(4 668)	(11 731)	(41 132)	(331 762)
Курсовые разницы	11 230	69 499	46 604	31 608	18 137	212	109 191	286 481
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости								
Амортизация	(86 640)	(88 444)	(319 657)	(134 655)	(11 570)	(2 457)	-	(643 423)
Выбытие	7 929	10 017	68 056	23 956	-	547	3 499	114 004
Курсовые разницы	(7 328)	(25 771)	(22 548)	(14 461)	(10 213)	(52)	(10 456)	(90 829)
Изменение резерва на снижение стоимости:								
начисление	(72)	(16 621)	(11 179)	2 304	(723)	-	4 883	(21 408)
восстановление	(72)	(16 621)	(11 179)	-	(723)	-	(18 710)	(47 305)
	-	-	-	2 304	-	-	23 593	25 897
По состоянию на 31 декабря 2018 года								
Первоначальная стоимость	4 002 373	2 200 106	5 449 258	4 079 654	637 072	88 479	4 476 531	20 933 473
Накопленная амортизация	(1 596 247)	(808 942)	(2 561 530)	(1 418 724)	(276 016)	(45 298)	-	(6 706 757)
Резерв на снижение стоимости	(445)	(103 084)	(82 565)	(31 970)	(7 892)	-	(191 326)	(417 282)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	2 405 681	1 288 080	2 805 163	2 628 960	353 164	43 181	4 285 205	13 809 434
Первоначальная стоимость								
Реклассификация в состав активов в форме права пользования	-	-	(106 451)	(6 426)	-	-	-	(112 877)
Поступление	12	81 559	32 488	36 892	3 679	-	1 995 835	2 150 465
Передача	530 393	194 462	412 902	531 869	10 028	4 552	(1 684 206)	-
Выбытие	(4 395)	(17 925)	(66 624)	(36 169)	(5 920)	(2 664)	(133 816)	(267 513)
Курсовые разницы	(6 604)	(48 496)	(40 128)	(27 066)	(10 896)	(321)	(129 569)	(263 080)
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости								
Реклассификация в состав активов в форме права пользования	-	-	69 467	2 328	-	-	-	71 795
Амортизация	(88 825)	(91 384)	(341 568)	(149 764)	(12 126)	(2 457)	-	(686 124)
Выбытие	3 982	7 790	53 830	17 406	129	843	21 507	105 487
Курсовые разницы	4 532	20 419	20 491	11 749	7 574	67	2 355	67 187
Изменение резерва на снижение стоимости:								
начисление	-	(5 317)	(12 892)	(7 072)	-	-	6 955	(18 326)
восстановление	-	(6 469)	(12 892)	(7 072)	-	-	(38 876)	(65 309)
	-	1 152	-	-	-	-	45 831	46 983

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

13 Основные средства (продолжение)

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и оборудо- вание	Здания и дороги	Лицен- зии на добычу	Объекты социаль- ной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 года								
Первоначальная стоимость	4 521 779	2 409 706	5 681 445	4 578 754	633 963	90 046	4 524 775	22 440 468
Накопленная амортизация	(1 676 558)	(877 779)	(2 762 736)	(1 537 014)	(281 732)	(46 845)	-	(7 182 664)
Резерв на снижение стоимости	(445)	(102 739)	(92 031)	(39 033)	(6 599)	-	(160 509)	(401 356)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	2 844 776	1 429 188	2 826 678	3 002 707	345 632	43 201	4 364 266	14 856 448

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов, включая гудвил, ниже их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 Группа провела тестирование активов в целях принятия решения о возможном доначислении или восстановлении ранее признанного обесценения.

Для тестирования на обесценение активы Группы объединены в несколько единиц, генерирующих денежные средства (далее – ЕГДС), возмещаемая стоимость которых определена как ценность их использования. Группа определила ценность использования активов каждой группы как текущую стоимость прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием ставки, рассчитанной на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной, при необходимости, с учетом рисков, связанных с особенностями деятельности, к которым относятся соответствующие активы.

Группа применяла ставки дисконтирования от 4,71 % до 12,30 % и от 5,38 % до 13,00 % по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

Прогноз потоков денежных средств покрывал период, соразмерный ожидаемому сроку полезного использования соответствующих активов. При экстраполяции денежных потоков на периоды, не входящие в корпоративные документы, содержащие прогнозные данные, использовались предполагаемые темпы роста.

Наиболее существенной ЕГДС является группа активов, составляющих Единую систему газоснабжения (далее – ЕСГ).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года тест не выявил обесценения активов по ЕГДС, включающим ЕСГ и активы добычи, транспортировки и переработки газа Восточной Сибири и Дальнего Востока. Основными допущениями, влияющими на прогноз денежных потоков по ЕСГ, является цена на газ и курс доллара США. Снижение цены на газ по экспортным поставкам газа в Европу на 23 % от прогнозных цен привело бы к необходимости признания убытка от обесценения активов по указанным ЕГДС. Ослабление курса рубля к доллару США на величину, превышающую 2 %, оказало бы положительное влияние на величину потоков денежных средств в функциональной валюте, и, как следствие, привело бы к компенсации возникшего убытка от обесценения активов вследствие падения цен.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в результате указанной оценки Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 25 281 млн руб., относящийся к следующим ЕГДС:

- добыча и разведка нефти;
- производство и продажа электрической и тепловой энергии.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в результате указанной оценки Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 26 291 млн руб., относящийся к следующим ЕГДС:

- добыча и разведка нефти;

13 Основные средства (продолжение)

- хранение газа в части активов, находящихся за пределами Российской Федерации;
- производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Резерв на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относится главным образом к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

В 2019 году по объектам незавершенного строительства, относящимся к проекту «Турецкий поток»:

- признано восстановление убытка от обесценения в сумме 45 585 млн руб. в связи с выходом проекта на завершающую стадию строительства и снятием имевшихся неопределенностей в отношении его реализации;
- признан убыток от обесценения активов, находящихся в Болгарии, в сумме 11 188 млн руб. в связи отсутствием возможности получения выгод от их использования.

Активы проекта «Турецкий поток» относятся к сегменту «Транспортировка газа».

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 45 млн руб. и 69 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные затраты по заимствованиям на сумму 154 516 млн руб. и 182 351 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Ставки капитализации в размере 5,52 % и 6,21 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов и займов с учетом курсовых разниц по валютным кредитам и займам. Ставка капитализации без учета курсовых разниц по валютным кредитам и займам составляет 5,50% и 5,76 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав лицензий на добычу и незавершенное строительство), представлена ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на начало года	319 678	281 157
Поступление	80 322	57 248
Курсовые разницы	(5 353)	7 556
Переклассификация	(4 240)	(2 886)
Выбытие	(57 286) ¹	(23 397) ²
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на конец года	333 121	319 678

¹ В том числе обесценение на сумму 512 млн руб.

² В том числе обесценение на сумму 215 млн руб.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

14 Активы в форме права пользования

Прим.		Основные средства производственного назначения	Объекты социальной сферы	Итого
	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	-
	Первоначальное признание	148 877	31 408	180 285
5, 13	Реклассификация из состава основных средств	<u>41 082</u>	<u>-</u>	<u>41 082</u>
	Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	189 959	31 408	221 367
	Реклассификация	25 992	(25 992)	-
	Амортизация	(37 726)	(1 424)	(39 150)
28	Начисление резерва на снижение стоимости	(6 007)	-	(6 007)
	Поступление в результате заключения новых договоров аренды	40 995	3 622	44 617
	Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(150)	(108)	(258)
	Курсовые разницы	<u>(6 325)</u>	<u>-</u>	<u>(6 325)</u>
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 738	7 506	214 244
	По состоянию на 31 декабря 2019 года			
	Первоначальная стоимость	250 471	8 930	259 401
	Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости	<u>(43 733)</u>	<u>(1 424)</u>	<u>(45 157)</u>
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 738	7 506	214 244

Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды судов, которые используются для перевозки сжиженного природного газа и нефтепродуктов, а также договорами аренды недвижимости и земли под производственными объектами.

Общий денежный отток по договорам аренды составил 59 450 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

15 Гудвил

Изменение гудвила, возникшего в результате приобретения дочерних организаций, представлено в таблице ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Гудвил на начало года	108 097	105 469
35	Поступление	22 999	-
	Курсовые разницы	(879)	2 629
	Обесценение	(187)	-
	Выбытие	<u>(2)</u>	<u>(1)</u>
	Гудвил на конец года	130 028	108 097

Гудвил, возникший в результате приобретения дочерних организаций, был распределен по соответствующим генерирующим единицам и сегментам в рамках следующих направлений деятельности:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Добыча, транспортировка и поставка газа	44 105	44 115
Добыча нефти и газового конденсата	34 598	35 469
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	28 326	28 513
Производство и обслуживание турбокомпрессорного и энергетического оборудования	<u>22 999</u>	<u>-</u>
Итого гудвил	130 028	108 097

Руководство произвело оценку наличия признаков обесценения гудвила. Порядок расчета возмещаемой стоимости групп активов, генерирующих денежные средства, описан в Примечании 13.

В результате указанной оценки Группа признала убыток от обесценения гудвила в сумме 187 млн руб. и ноль млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Прим.			Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря			
			Стоимость инвестиций на 31 декабря			
			2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
36, 39	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	Ассоциированная организация	211 171	166 218	11 585	13 126
36, 39	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	176 333	196 679	67 220	64 071
36	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	Совместное предприятие	159 420	152 495	8 912	11 882
36	АО «Арктикгаз» ¹	Совместное предприятие	136 262	146 246	39 849	40 451
36, 39	«Норд Стрим АГ»	Совместное предприятие	83 107	100 138	17 840	17 547
36	«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организаций ²	Совместное предприятие	52 159	55 867	7 519	6 694
36	АО «Мессояханефтегаз»	Совместное предприятие	45 350	36 837	25 814	28 172
36	АО «Газстройпром»	Ассоциированная организация	43 129	-	1 911	-
36	АО «Ачимгаз»	Совместное предприятие	34 888	37 310	14 079	13 399
25, 36	АО «НПФ ГАЗФОНД» ³	Ассоциированная организация	32 729	28 861	3 868	28 861
36	АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	Ассоциированная организация	30 117	33 894	357	734
	«Винтерсхалл АГ»	Ассоциированная организация	15 590	18 026	(175)	(4)
36	ТОО «КазРосГаз»	Совместное предприятие	12 949	11 758	2 580	464
36	ЗАО «Нортгаз»	Совместное предприятие	10 526	7 986	3 090	3 700
36	«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	Совместное предприятие	5 309	8 125	(2 013)	383
36	АО «Латвияс Газе» и его дочерние организации	Ассоциированная организация	3 481	4 027	499	635
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости инвестиций в размере 22 037 млн руб. и 26 092 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно)		130 342	92 979	4 192	2 368
			1 182 862	1 097 446	207 127	232 483

¹ В январе 2018 года ООО «Ямал развитие» и его дочерняя организация ООО «СеверЭнергия» были реорганизованы в форме присоединения к АО «Арктикгаз» (ранее дочерняя организация ООО «СеверЭнергия»).

² В декабре 2019 года «ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» переклассифицирована из ассоциированной организации в совместное предприятие в связи с изменениями, внесенными в Устав организации, соответственно инвестиция в «ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации на 31 декабря 2019 года стала учитываться как инвестиция в совместное предприятие.

³ В декабре 2018 года Группа как один из учредителей НПФ «ГАЗФОНД» стала владельцем 31 % обыкновенных именных акций АО «НПФ ГАЗФОНД», созданного в результате реорганизации НПФ «ГАЗФОНД» в форме преобразования из некоммерческой организации в акционерное общество. Доля Группы в голосующих акциях АО «НПФ ГАЗФОНД» составила 42 %. В результате данной операции признан единовременный доход в сумме 28 861 млн руб.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
 (в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия представлено в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на начало года	1 097 446	867 445
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	207 127	232 483
Доходы к получению от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(180 936)	(124 662)
Доля в прочем совокупном (расходе) доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	(4 276)	13 923
Курсовые разницы	(52 096)	68 454
Прочие приобретения и выбытия	<u>115 597</u>	<u>39 803</u>
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на конец года	1 182 862	1 097 446

Оценочная справедливая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия, определенная на основе публикуемых рыночных котировок, приведена в таблице ниже.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
АО «Латвияс Газе»	9 281	11 046

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Крупнейшие ассоциированные организации и совместные предприятия

	Страна основной деятельности	Страна учреждения	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря	
				2019 года	2018 года
АО «Арктикгаз»	Россия	Россия	Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа	50	50
АО «Ачимгаз»	Россия	Россия	Разработка и добыча газа и газового конденсата	50	50
«ВИГА Транспорт	Германия	Германия	Транспортировка газа	50	50
Бетайлингс-ГмбХ и Ко. КГ»		Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Винтерсхалл АГ»	Ливия	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Газ Проджект Девелопмент	Узбекистан	Швейцария	Добыча газа	50	50
Сентрал Эйша АГ»					
«Газпромбанк»	Россия	Россия	Банковская	48	48
(Акционерное общество) ¹					
АО «Газстройпром»	Россия	Россия	Выполнение функций заказчика, подрядчика по договорам строительного подряда	49	-
АО «НПФ ГАЗФОНД» ¹	Россия	Россия	Негосударственное пенсионное обеспечение	42	42
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	Польша	Польша	Транспортировка и продажа газа	48	48
ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Казахстан	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	50	50
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Латвия	Продажа и распределение природного газа	34	34
АО «Мессояханефтегаз»	Россия	Россия	Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа	50	50
АО «Молдовагаз»	Молдова	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Норд Стрим АГ» ²	Германия	Швейцария	Транспортировка газа	51	51
ЗАО «Нортгаз»	Россия	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	50	50
ЗАО «Панрусгаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Греция	Продажа газа, строительство	50	50
«Сахалин Энерджи	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
Инвестмент Компани Лтд.»					
ПАО «НГК «Славнефть»	Россия	Россия	Добыча, переработка и продажа нефти	50	50

¹ Указана доля в голосующих акциях.

² Инвестиция в организацию отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность организации в соответствии с положениями учредительных документов.

Обобщенная финансовая информация о крупнейших ассоциированных организациях и совместных предприятиях Группы представлена ниже.

Приведенные показатели активов, обязательств, выручки, прибыли (убытка) крупнейших ассоциированных организаций и совместных предприятий Группы являются совокупными показателями, а не долей Группы в этих показателях.

Данная финансовая информация может отличаться от показателей финансовой отчетности ассоциированной организации или совместного предприятия, подготовленной и представленной в соответствии с МСФО, на корректировки, необходимые при использовании метода долевого участия, такие как корректировки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, внесенные на момент приобретения, и корректировки с учетом различий в учетной политике.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
 (в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года			
Денежные средства и их эквиваленты	2 771	739 024	27 748
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	97 774	5 066 684	107 141
Прочие внеоборотные активы	<u>502 000</u>	<u>682 101</u>	<u>799 744</u>
Итого активы	602 545	6 487 809	934 633
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	22 919	4 872 924	63 414
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	65 474	113 674	128 715
Долгосрочные финансовые обязательства	123 882	844 960	118 176
Прочие долгосрочные обязательства	<u>66 392</u>	<u>28 468</u>	<u>271 661</u>
Итого обязательства	278 667	5 860 026	581 966
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	323 878	627 783	352 667
Доля владения	50 %	48 %	50 %
Стоимость инвестиции	159 420	211 171	176 333
Выручка от продаж	316 084	270 566	386 709
Амортизация	(45 162)	(52 881)	(113 439)
Процентный доход	543	409 459	4 024
Процентный расход	(6 755)	(266 705)	(12 915)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(8 644)</u>	<u>(15 429)</u>	<u>(73 600)</u>
Прибыль за год	18 653	45 359	134 439
Прочий совокупный расход за год	(520)	(5 614)	(136)
Совокупный доход за год	18 133	39 745	134 303
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(3)	(3 089)	(65 466)

¹ Показатель выручки «Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерних организаций включает выручку медиа-бизнеса, машиностроения и прочих небанковских организаций.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года			
Денежные средства и их эквиваленты	3 448	1 049 343	32 675
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	89 057	4 648 318	156 895
Прочие внеоборотные активы	<u>459 041</u>	<u>740 041</u>	<u>913 361</u>
Итого активы	551 546	6 437 702	1 102 931
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	1 991	4 913 146	103 463
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	60 520	127 054	142 865
Долгосрочные финансовые обязательства	126 151	861 842	155 143
Прочие долгосрочные обязательства	<u>58 301</u>	<u>13 301</u>	<u>308 104</u>
Итого обязательства	246 963	5 915 343	709 575
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	304 583	522 359	393 356
Доля владения	50 %	48 %	50 %
Стоимость инвестиции	152 495	166 218	196 679
Выручка от продаж	314 332	287 415	392 816
Амортизация	(45 022)	(44 972)	(119 098)
Процентный доход	368	373 482	3 685
Процентный расход	(5 276)	(234 801)	(13 590)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(7 682)</u>	<u>(13 521)</u>	<u>(81 586)</u>
Прибыль за год	24 926	41 086	128 142
Прочий совокупный доход за год	137	3 496	986
Совокупный доход за год	25 063	44 582	129 128
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(3 086)	(74 433)

¹ Показатель выручки «Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерних организаций включает выручку медиа-бизнеса, машиностроения и прочих небанковских организаций.

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
По состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года				
АО «Газстройпром»	463 598	375 581	105 988	3 774
АО «НПФ ГАЗФОНД»	454 054	375 224	-	24 168
АО «Арктикгаз»	419 362	171 170	196 395	79 696
«Норд Стрим АГ»	392 013	229 056	77 823	34 981
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	284 526	173 024	76 215	15 498
АО «Мессояханефтегаз»	221 692	131 417	141 449	51 632
АО «Ачимгаз»	103 132	33 354	68 882	28 158
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	64 028	1 287	15 164	782
«Винтерсхалл АГ»	58 940	36 092	8 898	(358)
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	46 049	37 318	7 933	(4 025)
ЗАО «Нортгаз»	45 993	24 006	21 136	6 179
ТОО «КазРосГаз»	33 382	7 483	51 611	5 159
АО «Латвияс Газе» и его дочерние организации	19 880	5 584	22 893	1 469

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
По состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года				
«Норд Стрим АГ»	489 723	293 372	79 469	34 405
АО «Арктикгаз»	439 148	168 497	195 581	81 823
АО «НПФ ГАЗФОНД»	427 516	358 003	-	14 616
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	321 523	188 493	76 008	13 780
АО «Мессояханефтегаз»	202 430	129 175	125 521	56 344
АО «Ачимгаз»	93 125	18 504	41 217	26 798
«Винтерсхалл АГ»	78 622	53 527	11 561	(8)
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	72 453	1 843	15 752	1 490
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	54 408	39 943	14 643	765
ЗАО «Нортгаз»	46 496	29 589	23 337	7 399
ТОО «КазРосГаз»	27 622	4 106	44 347	1 825
АО «Латвияс Газе» и его дочерние организации	25 210	8 067	26 095	1 865

17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность	323 411	151 131
Долгосрочная дебиторская задолженность по субаренде	15 008	-
	338 419	151 131
Нефинансовые активы		
Долгосрочная предоплата	22 525	20 991
Авансы на капитальное строительство	485 791	464 183
	508 316	485 174
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	846 735	636 305

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 11 628 млн руб. и 12 031 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Предоплата и авансы, выданные на капитальное строительство, представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 8 305 млн руб. и 7 868 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 360 944 млн руб. и 172 122 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 360 944 млн руб. и 149 766 млн руб. соответственно.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	355 704	172 101
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной и в отношении которой был создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	12 552	12 040
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	(11 628)	(12 031)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не кредитно-обесцененной	4 316	12
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	360 944	172 122

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность по займам выданным	214 179	59 983
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	39 554	40 525
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность ¹	101 971	71 593
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	355 704	172 101

¹ Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 22 525 млн руб. и 20 991 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплаты (продолжение)

Руководство, основываясь на прошлом опыте, оценивает долгосрочные займы, предоставленные другим организациям, выданные в основном с целью финансирования капитального строительства, как имеющие надежное кредитное качество.

Ниже в таблице представлено движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	12 031	8 810
Эффект от изменений в учетной политике	-	569
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	2 762	3 405
Восстановление ранее созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(1 990)	(819)
Курсовые разницы	<u>(1 175)</u>	<u>66</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	11 628	12 031

¹ Суммы начисления и восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности включены в статью «Убыток от обесценения финансовых активов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

18 Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:	2 447	2 131
Долевые ценные бумаги	2 447	2 131
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	431 835	414 535
Долевые ценные бумаги ¹	431 551	414 273
Векселя	<u>284</u>	<u>262</u>
Итого долгосрочные финансовые активы	434 282	416 666

¹ По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, включают акции ПАО «НОВАТЭК» в сумме 380 811 млн руб. и 360 336 млн руб. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы отражены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 34 млн руб. и 35 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, включают в себя векселя, находящиеся на балансе организаций Группы, кредитное качество которых оценивается руководством как высокое.

Ниже в таблице представлено движение по долгосрочным финансовым активам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Долгосрочные финансовые активы на начало года	416 666	268 432
Увеличение справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов	23 131	148 963
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов	551	1 387
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов	(2 874)	(2 113)
Переклассификация в краткосрочные финансовые активы	(3 010)	-
Курсовые разницы	(183)	-
Восстановление (начисление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным финансовым активам	<u>1</u>	<u>(3)</u>
Долгосрочные финансовые активы на конец года	434 282	416 666

По данной категории активов по состоянию на отчетную дату максимальная подверженность кредитному риску равна справедливой стоимости векселей, классифицированных как финансовые

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

18 Долгосрчные финансовые активы (продолжение)

активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, определена главным образом на основе рыночных котировок (см. Примечание 40).

19 Кредиторская задолженность и оценочные обязательства

Прим.		31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Финансовые обязательства		
	Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	498 181	473 027
	Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	331 364	319 660
40	Производные финансовые инструменты	99 998	99 490
	Обязательства по аренде	42 020	-
	Прочая кредиторская задолженность ¹	<u>304 682</u>	<u>463 672</u>
		1 276 245	1 355 849
	Нефинансовые обязательства		
	Авансы полученные	143 934	164 167
	Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	<u>1 937</u>	<u>2 085</u>
		145 871	166 252
	Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 422 116	1 522 101

¹ По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2014 по 2019 годы, в сумме 93 542 млн руб. и 33 228 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

20 Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
НДС	116 007	151 936
НДПИ	86 712	114 078
Налог на имущество	34 755	37 301
Акциз	26 126	21 227
Прочие налоги	<u>27 849</u>	<u>23 283</u>
Итого задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	291 449	347 825

21 Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	89 119	66 839
Кредиты и займы в иностранной валюте	<u>64 706</u>	<u>8 052</u>
	153 825	74 891
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 22)	<u>620 377</u>	<u>494 170</u>
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	774 202	569 061

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	7,08 %	7,95 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	-	7,83 %
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	6,76 %	9,75 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	1,42 %	3,48 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

22 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2019 года	2018 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:				
«Интеза Санпаоло Банк Люксембург С.А.» ¹	Евро	2021	153 452	-
	Российский рубль	2027	101 018	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)				
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 года ²	Доллар США	2022	93 999	105 485
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 года ²	Доллар США	2023	93 370	104 779
«Интеза Санпаоло Банк Люксембург С.А.» ¹	Евро	2023	82 865	94 883
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ³	Доллар США	2022	82 136	92 174
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 года ³	Доллар США	2037	79 497	89 212
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2019 года ³	Доллар США	2026	78 246	-
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ¹	Евро	2023	76 029	87 087
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 года ³	Доллар США	2034	75 407	84 622
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ³	Евро	2020	71 183	81 578
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2018 года ³	Евро	2024	70 686	79 045
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ³	Евро	2023	69 210	79 268
	Фунт стерлингов Соединенного Королевства	2024	68 120	78 028
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2017 года ^{3, 4}				
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ³	Доллар США	2022	63 285	71 018
«Бэнк оф Чайна Лимитед», Лондонский филиал	Евро	2021	59 461	113 580
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ¹	Евро	2022	59 150	78 987
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ³	Доллар США	2028	56 826	63 770
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 года ³	Евро	2021	53 590	61 412
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2018 года ³	Евро	2026	52 569	60 239
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2017 года ³	Евро	2024	51 719	59 243
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ³	Доллар США	2020	50 293	56 438
«ЮниКредит С.п.А.»	Евро	2025	48 379	55 427
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2018 года ³	Швейцарский франк	2023	47 964	53 161
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2017 года ³	Доллар США	2027	46 647	52 340
«ЮниКредит С.п.А.»	Евро	2022	44 586	55 329
	Фунт стерлингов Соединенного Королевства	2020	41 937	48 058
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 года ^{3, 4}	Евро	2023	41 455	47 467
«Креди Агриколь КИБ»				
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ³	Доллар США	2021	38 122	42 780
Облигации, выпущенные в декабре 2018 года ⁵	Японская иена	2028	36 373	40 411
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ³	Евро	2025	35 853	41 089
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2022	34 706	55 722
«Натиксис» ¹	Евро	2024	34 582	-
«Эм-Ю-Эф-Джи Банк Лтд.»	Евро	2023	34 425	-

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

22

Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2019 года	2018 года
ПАО «Сбербанк»	Евро	2023	33 687	29 861
«Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.» ⁶	Евро	2034	32 378	-
«Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2034	32 378	-
«ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2034	32 378	-
«Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.» ⁶	Евро	2034	32 378	-
«Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ» ⁶	Евро	2034	32 378	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ^{3, 4}	Швейцарский франк	2021	32 281	36 943
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2017 года ^{3, 4}	Швейцарский франк	2022	31 637	36 207
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2022	30 084	-
«Ситибанк Юроп плс» ¹	Евро	2023	29 288	33 537
«ИНГ Банк», филиал «ИНГ-ДиБа АГ»	Евро	2023	27 606	31 611
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ¹	Доллар США	2020	27 205	61 151
«Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.» ⁶	Евро	2035	26 775	26 978
«Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2035	26 775	26 978
«ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2035	26 773	26 975
«Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.» ⁶	Евро	2035	26 773	26 975
«Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ» ⁶	Евро	2035	26 773	26 975
Российские облигации, выпущенные в марте 2018 года ²	Российский рубль	2024	25 542	25 538
Российские облигации, выпущенные в октябре 2017 года ²	Российский рубль	2022	25 382	25 376
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2019 года ²	Российский рубль	2024	25 166	-
«ЮниКредит С.п.А.» ¹	Евро	2021	24 257	6 339
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2022	22 700	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	Доллар США	2021	22 607	27 803
Российские облигации, выпущенные в декабре 2019 года ²	Российский рубль	2029	20 012	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2022	19 450	-
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ¹	Евро	2020	18 308	42 007
ПАО «Сбербанк»	Евро	2022	16 952	19 149
«ВТБ Банк (Юроп) СЕ»	Евро	2027	15 613	20 276
Российские облигации, выпущенные в июле 2019 года ⁷	Российский рубль	2024	15 535	-
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ⁸	Российский рубль	2048	15 513	15 509
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ⁸	Российский рубль	2048	15 513	15 509
Российские облигации, выпущенные в феврале 2017 года ⁷	Российский рубль	2027	15 508	15 505
Российские облигации, выпущенные в феврале 2017 года ⁷	Российский рубль	2027	15 508	15 505
Российские облигации, выпущенные в августе 2017 года ²	Российский рубль	2024	15 487	15 482
Российские облигации, выпущенные в апреле 2017 года ²	Российский рубль	2022	15 289	15 282
Российские облигации, выпущенные в июне 2019 года ⁷	Российский рубль	2022	15 089	-
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁸	Российский рубль	2043	15 081	15 074

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

22 Долгосрчные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2019 года	2018 года
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁸	Российский рубль	2043	15 081	15 074
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2025	15 000	15 000
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2022	15 000	15 281
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2024	15 000	15 000
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Российский рубль	2024	14 925	-
ПАО «Банк ВТБ»	Евро	2022	13 858	-
«Дойче Банк Люксембург С.А.»	Евро	2022	11 772	15 943
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2021	11 116	21 254
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ⁸	Российский рубль	2033	10 342	10 340
Российские облигации, выпущенные в августе 2016 года ²	Российский рубль	2046	10 324	10 322
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ²	Российский рубль	2021	10 321	10 319
Российские облигации, выпущенные в феврале 2018 года ⁷	Российский рубль	2028	10 247	10 245
Российские облигации, выпущенные в феврале 2018 года ⁷	Российский рубль	2028	10 247	10 245
АО «АЛЬФА-БАНК»	Российский рубль	2023	10 073	10 007
ПАО «Промсвязьбанк»	Российский рубль	2023	10 039	-
Российские облигации, выпущенные в декабре 2017 года ²	Российский рубль	2024	10 025	10 023
«БНП Париба С.А.» ¹	Евро	2022	8 499	12 986
Российские облигации, выпущенные в июне 2016 года ²	Российский рубль	2046	1 185	10 067
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 года ³	Доллар США	2019	-	159 040
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 года ³	Швейцарский франк	2019	-	35 474
«Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.» ⁶	Евро	2019	-	26 245
«Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2019	-	26 245
«ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2019	-	26 245
«Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.» ⁶	Евро	2019	-	26 245
«Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ» ⁶	Евро	2019	-	26 243
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	-	25 009
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	-	22 925
ПАО «Сбербанк»	Евро	2019	-	19 143
«Мидзухо Банк Лтд.» ¹	Доллар США	2019	-	17 339
Прочие долгосрчные кредиты и займы, векселя к уплате	Различные	Различные	497 826	515 495
Итого долгосрчные кредиты и займы, векселя к уплате			3 710 079	3 788 931
За вычетом текущей части долгосрчной задолженности по кредитам и займам			(620 377)	(494 170)
			3 089 702	3 294 761

¹ Данные кредиты получены от консорциумов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

² Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром нефть».

³ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал С.А.». Облигации выпущены в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

⁴ Согласно заключенным соглашениям между эмитентом облигаций «Газ Капитал С.А.» и банками расчеты по облигациям осуществляются в евро (до достижения установленного в соглашениях коэффициента, основанного на соотношении курсов валют).

⁵ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «ГазАзия Капитал С.А.».

⁶ Займы получены для финансирования проекта «Северный поток – 2».

⁷ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

⁸ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром».

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

22 Долгосрчные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Долгосрчные кредиты и займы, векселя к уплате		
в российских рублях (включая текущую часть в размере 44 396 млн руб. и 46 611 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно)	845 269	694 548
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 575 981 млн руб. и 447 559 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно)	<u>2 864 810</u>	<u>3 094 383</u>
	3 710 079	3 788 931

Анализ долгосрчных кредитов и займов, векселей к уплате по срокам погашения приведен в таблице ниже.

	31 декабря	
Срок погашения кредитов и займов, векселей к уплате	2019 года	2018 года
от одного года до двух лет	448 815	607 775
от двух до пяти лет	1 637 203	1 654 576
свыше пяти лет	<u>1 003 684</u>	<u>1 032 410</u>
	3 089 702	3 294 761

В состав долгосрчной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 238 028 млн руб. и 2 709 599 млн руб., а справедливая – 2 509 321 млн руб. и 2 831 050 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Все прочие долгосрчные кредиты и займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся в основном на ставках ЛИБОР и ЕВРИБОР. Их балансовая стоимость составила 1 472 051 млн руб. и 1 079 332 млн руб., а справедливая – 1 649 878 млн руб. и 1 082 539 млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Долгосрчные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	7,71 %	8,08 %
Долгосрчные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	5,08 %	5,38 %
Долгосрчные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	6,61 %	7,20 %
Долгосрчные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,66 %	2,46 %

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года согласно соглашениям, заключенным в рамках финансирования проекта «Северный поток – 2» с «Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.», «ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.», «Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.», «Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ», «Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.», 100 % акций «Норд Стрим 2 АГ», принадлежащих ПАО «Газпром», переданы в залог до полного погашения обеспеченных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2019 года согласно договорам, заключенным в декабре 2019 года в рамках финансирования проекта строительства Амурского газоперерабатывающего завода, 99,9 % доли в уставном капитале дочерней организации ООО «Газпром переработка Благовещенск» переданы в залог до полного погашения обеспеченных обязательств. Привлечение финансирования по состоянию на 31 декабря 2019 года не производилось.

По российским облигациям на сумму 25 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в ноябре 2019 года со сроком погашения в 2024 году, владельцы могут предъявить их к досрчному погашению в ноябре 2021 года по номинальной стоимости облигаций с учетом накопленного купонного дохода.

По российским облигациям на сумму 15 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром» в июле 2018 года со сроком погашения в 2048 году, эмитент облигаций имеет право принять решение об их досрочном погашении в июле 2025 года.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

22 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

По российским облигациям на сумму 15 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром» в июле 2018 года со сроком погашения в 2048 году, эмитент облигаций имеет право принять решение об их досрочном погашении в июле 2025 года.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром» в июле 2018 года со сроком погашения в 2033 году, эмитент облигаций имеет право принять решение об их досрочном погашении в июле 2025 года.

По российским облигациям на сумму 30 000 млн руб., выпущенным ООО «Газпром капитал» в феврале 2018 года со сроком погашения в 2028 году, эмитент облигаций имеет право принять решение об их досрочном погашении в феврале 2025 года.

По российским облигациям на сумму 30 000 млн руб., выпущенным ООО «Газпром капитал» в феврале 2017 года со сроком погашения в 2027 году, эмитент облигаций имеет право принять решение об их досрочном погашении в феврале 2024 года.

По российским облигациям на сумму 15 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в августе 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут предъявить их к досрочному погашению в августе 2021 года по номинальной стоимости облигаций с учетом накопленного купонного дохода.

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы (см. Примечание 31).

23 Налог на прибыль

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Прибыль до налогообложения	1 627 065	1 852 562
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(325 413)	(370 512)
	Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
	Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы, включая:		
	Налоговые убытки, по которым не были признаны отложенные налоговые активы	(7 246)	(14 261)
25	Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(6 448)	15 787
13	Резерв на снижение стоимости незавершенного строительства	(2 792)	1 911
	Расходы, не связанные с основной деятельностью	(20 222)	(31 839)
	Расходы социального характера	(6 219)	(7 375)
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(47 067)	(8 719)
15	Не учитываемая для целей налогообложения доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	41 425	46 497
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	16 434	44 945
	Расход по налогу на прибыль	(357 548)	(323 566)

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

23 Налог на прибыль (продолжение)

	Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе					Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе			
	31 декабря 2017 года	прибыли или убытка	прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года	Эффект от изменений в учетной политике	1 января 2019 года	прибыли или убытка	прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(831 235)	(44 172)	-	(875 407)	2 619	(872 788)	(86 821)	6 052	(953 557)
Активы в форме права пользования	-	-	-	-	(31 023)	(31 023)	(2 301)	-	(33 324)
Финансовые активы	(4 574)	10 331	(4 044)	1 713	-	1 713	(1 187)	1 596	2 122
Дебиторская задолженность	47 071	33 639	-	80 710	-	80 710	16 422	-	97 132
Товарно-материальные запасы	(8 907)	14 152	-	5 245	-	5 245	(10 404)	-	(5 159)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	13 341	3 505	-	16 846	-	16 846	8 605	-	25 451
Ретроактивные корректировки цены на газ	22 460	(15 801)	-	6 659	-	6 659	12 763	-	19 422
Обязательства по аренде	-	-	-	-	35 392	35 392	4 340	-	39 732
Кредиторская задолженность	53 859	(53 859)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие вычитаемые временные разницы	8 572	6 872	39	15 483	-	15 483	21 665	2 585	39 733
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(699 413)	(45 333)	(4 005)	(748 751)	6 988	(741 763)	(36 918)	10 233	(768 448)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Положительный налоговый эффект по данным разницам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 1 664 млн руб. и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Отрицательный налоговый эффект по данным разницам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составил 6 942 млн руб. и был нивелирован увеличением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних организаций ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром» как ответственный участник. С 1 января 2013 года состав участников расширен до 65 участников. С 1 января 2014 года состав участников составил 69 участников. С 1 января 2015 года состав участников уменьшен до 65 участников. С 1 января 2016 года состав участников расширен до 67 участников. В 2017 году состав участников не изменился по сравнению с 2016 годом. С 1 января 2018 года состав участников уменьшен до 65 участников. В 2019 г. количество участников не поменялось. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибыли или убытка, признанного для целей налогообложения в отчетном году и включенного в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, единовременно списывается.

24 Производные финансовые инструменты

Группа имеет незакрытые контракты на покупку или продажу товаров, которые оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется на основе рыночных котировок на дату измерения или на основе расчета по согласованной формуле цены.

Для управления валютным риском Группа по возможности использует финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты.

Ниже приведена таблица, представляющая собой анализ позиции Группы по производным финансовым инструментам и их справедливой стоимости на конец отчетного года. Справедливая стоимость активов и обязательств, относящихся к производным финансовым инструментам, отражена в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто в составе прочих активов и прочих обязательств.

Справедливая стоимость

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Активы		
Договоры на покупку или продажу товаров	116 464	141 767
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	8 855	3 494
Прочие производные финансовые инструменты	<u>4 405</u>	<u>-</u>
	129 724	145 261
Обязательства		
Договоры на покупку или продажу товаров	108 509	134 800
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	2 901	3 052
Прочие производные финансовые инструменты	<u>7 214</u>	<u>16 133</u>
	118 624	153 985

Производные финансовые инструменты преимущественно выражены в долларах США, евро и фунтах стерлингов Соединенного королевства.

25 Оценочные обязательства

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	291 684	226 585
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	279 895	166 799
Прочие	<u>35 204</u>	<u>12 938</u>
Итого оценочные обязательства	606 783	406 322

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды изменилось в основном вследствие уменьшения ставки дисконтирования с 8,93 % до 6,59 % по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года соответственно и пересмотра сроков ликвидации.

25 **Оценочные обязательства (продолжение)**

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как программа с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое АО «НПФ ГАЗФОНД», а также единовременные выплаты в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста, осуществляемые Группой.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,5 %	8,8 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	4,0 %	5,0 %
Средний ожидаемый возраст выхода на пенсию, лет	женщины 58, мужчины 62	
	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8 % в среднем	
Коэффициент текучести кадров		

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 11,5 лет.

Используемая при расчетах в 2019 и 2018 годах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников составила 16,3 года для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 62 года и 25,8 года для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет.

Чистые обязательства или активы по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, представлены ниже.

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Пенсионная программа, обеспеченная АО «НПФ ГАЗФОНД»	Прочие выплаты по окончании трудовой деятельности	Пенсионная программа, обеспеченная АО «НПФ ГАЗФОНД»	Прочие выплаты по окончании трудовой деятельности
Приведенная стоимость обязательств	(404 997)	(291 684)	(332 493)	(226 585)
Справедливая стоимость активов программы	431 544	-	473 371	-
Всего чистые активы (обязательства)	26 547	(291 684)	140 878	(226 585)

Чистые активы пенсионной программы в части выплат, осуществляемых АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 26 547 млн руб. и 140 878 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно (см. Примечание 12).

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

25 Оценочные обязательства (продолжение)

Ниже приведено изменение приведенной стоимости обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионной программы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

	Оценочное обязательство по пенсионной программе, обеспеченной АО «НПФ ГАЗФОНД»	Справед- ливая стоимость активов программы	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2018 года	332 493	(473 371)	(140 878)	226 585
Стоимость услуг текущего периода	10 109	-	10 109	12 861
Стоимость услуг прошлых периодов	(1 138)	-	(1 138)	3 164
Расходы (доходы) по процентам	<u>29 247</u>	<u>(41 834)</u>	<u>(12 587)</u>	<u>19 832</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Оплата труда» (см. Примечание 28)	38 218	(41 834)	(3 616)	35 857
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:				
Актuarные убытки – изменения финансовых предположений	37 872	-	37 872	35 101
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	2	-	2	53
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	14 074	-	14 074	11 926
Расход от активов программы за исключением сумм, включенных в процентный расход	-	87 696	87 696	-
Курсовые разницы	-	-	-	(658)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	51 948	87 696	139 644	46 422
Осуществленные выплаты	(17 662)	17 662	-	(17 180)
Взносы работодателя	-	<u>(21 697)</u>	<u>(21 697)</u>	-
По состоянию на 31 декабря 2019 года	404 997	(431 544)	(26 547)	291 684
По состоянию на 31 декабря 2017 года	422 641	(449 814)	(27 173)	258 132
Стоимость услуг текущего периода	14 148	-	14 148	12 019
Стоимость услуг прошлых периодов	(94 678)	-	(94 678)	(27 499)
Расходы (доходы) по процентам	<u>32 115</u>	<u>(34 391)</u>	<u>(2 276)</u>	<u>19 349</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Оплата труда» (см. Примечание 28)	(48 415)	(34 391)	(82 806)	3 869
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:				
Актuarные прибыли – изменения финансовых предположений	(33 408)	-	(33 408)	(27 657)
Актuarные (прибыли) убытки – изменения демографических предположений	(91)	-	(91)	34
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	7 372	-	7 372	17 030
Расход от активов программы за исключением сумм, включенных в процентный расход	-	16 243	16 243	-
Курсовые разницы	-	-	-	623
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(26 127)	16 243	(9 884)	(9 970)
Осуществленные выплаты	(15 606)	15 606	-	(25 446)
Взносы работодателя	-	<u>(21 015)</u>	<u>(21 015)</u>	-
По состоянию на 31 декабря 2018 года	332 493	(473 371)	(140 878)	226 585

25 **Оценочные обязательства (продолжение)**

Ниже приведены основные направления распределения активов программы в разрезе справедливой стоимости и процентного соотношения.

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах программы	Справедливая стоимость	Процент в активах программы
Котируемые активы программы,				
в том числе:	306 468	71,0 %	223 912	47,3 %
Облигации	208 449	48,3 %	136 582	28,9 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	69 583	16,1 %	63 931	13,5 %
Акции	28 436	6,6 %	23 399	4,9 %
Некотируемые активы программы,				
в том числе:	125 076	29,0 %	249 459	52,7 %
Акции	85 563	19,8 %	177 325	37,5 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	18 718	4,3 %	18 600	3,9 %
Депозиты	9 579	2,2 %	9 708	2,0 %
Прочие активы	11 216	2,7 %	43 826	9,3 %
Итого активы программы	431 544	100 %	473 371	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов программы, составляет 568 млн руб. и ноль млн руб. на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Некотируемые доли в уставных капиталах различных организаций, составляющие активы пенсионной программы, представлены акциями «Газпромбанк» (Акционерное общество), которые оцениваются по справедливой стоимости (Уровень 2 в соответствии с иерархией справедливой стоимости) с использованием оценочных методик на базе рыночного подхода, основанных на доступной рыночной информации.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, результатом размещения активов пенсионной программы является расход в размере 45 862 млн руб. и доход в размере 18 148 млн руб. соответственно, обусловленные в основном изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности приведенной стоимости обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами к изменению основных актуарных допущений на 31 декабря 2019 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	28 689	4,2 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(23 940)	(3,5 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	67 628	10,0 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(56 724)	(8,4 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(58 487)	(8,6 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	68 686	10,1 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	35 385	5,2 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(30 295)	(4,5 %)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	22 833	3,4 %
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(22 985)	(3,4 %)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 42 500 млн руб. по пенсионной программе с установленными выплатами в 2020 году.

Характеристики пенсионной программы и связанные с ними риски

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с инфляцией или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, и подвержены инфляционному риску.

Кроме инфляционного риска пенсионные программы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Капитал

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал составляет 325 194 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и состоит из 23 674 млн обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

В 2019 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в номинальной сумме 16,61 руб. на одну акцию. В 2018 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в номинальной сумме 8,04 руб. на одну акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 29 млн и 1 573 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» соответственно, включая американские депозитарные расписки на ноль млн и 639 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно, которые учитывались как выкупленные собственные акции.

В июле 2019 года Группа продала 693 627 848 обыкновенных акций ПАО «Газпром», составляющих 2,93 % уставного капитала, по цене 200,50 руб. за акцию с использованием биржевой технологии заключения сделок ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

В ноябре 2019 года Группа продала 850 590 751 обыкновенных акций ПАО «Газпром», составляющих 3,59 % уставного капитала, по цене 220,72 руб. за акцию с использованием биржевой технологии заключения сделок ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

На долю акций, включая американские депозитарные расписки, находящихся в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром», приходилось 0,1 % и 6,6 % общего количества акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Руководство Группы контролирует право голоса по выкупленным собственным акциям.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года, когда экономика Российской Федерации перестала быть гиперинфляционной, в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». В нераспределенную прибыль и прочие резервы также включены курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства, в сумме 672 165 млн руб. и 843 598 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Периодически Группа проводит переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, и данный процесс может быть продолжен и в будущем. В течение 2018 и 2019 годов государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 50 млн руб. и 13 млн руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

27

Выручка от продаж

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	2018 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные пошлины:		
Российская Федерация	970 913	954 493
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	393 526	389 217
Европа и другие страны	<u>3 163 881</u>	<u>3 770 291</u>
	4 528 320	5 114 001
Таможенные пошлины	(653 035)	(804 987)
Акциз	(57 898)	(54 681)
Ретроактивные корректировки цены на газ ¹	<u>(16 657)</u>	<u>49 338</u>
Итого выручка от продажи газа	3 800 730	4 303 671
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	1 355 139	1 394 137
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	126 311	144 658
Европа и другие страны	<u>629 731</u>	<u>640 977</u>
Итого выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	2 111 181	2 179 772
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	62 173	64 645
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	41 865	38 748
Европа и другие страны	<u>648 752</u>	<u>631 560</u>
Итого выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	752 790	734 953
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	495 581	501 362
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	3 345	5 090
Европа и другие страны	<u>19 447</u>	<u>15 643</u>
Итого выручка от продажи электрической и тепловой энергии	518 373	522 095
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	210 265	220 488
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 690	2 758
Европа и другие страны	<u>2 380</u>	<u>2 427</u>
Итого выручка от продажи услуг по транспортировке газа	215 335	225 673
Прочая выручка:		
Российская Федерация	215 659	210 149
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	7 490	8 064
Европа и другие страны	<u>38 065</u>	<u>39 800</u>
Итого прочая выручка	<u>261 214</u>	<u>258 013</u>
Итого выручка от продаж	7 659 623	8 224 177

¹ Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ по поставкам газа за прошлые годы, по которым корректировка цены была согласована или находится в стадии согласования. Эффект корректировок цены на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, отражается в консолидированной финансовой отчетности, когда их возникновение имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

Эффекты от ретроактивных корректировок цены на газ за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, отражены как уменьшение выручки на 16 657 млн руб. и увеличение выручки на 49 338 млн руб. соответственно.

Эффекты, уменьшающие выручку, обусловлены увеличением суммы начисленных обязательств в результате достигнутых договоренностей до даты выпуска соответствующей консолидированной финансовой отчетности.

Эффекты, увеличивающие выручку, обусловлены признанием корректировок, увеличивающих цены на газ за прошлые периоды, а также уменьшением суммы ранее начисленных обязательств в результате достигнутых договоренностей до даты выпуска соответствующей консолидированной финансовой отчетности.

Авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 90 673 млн руб. и 92 253 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

28 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Налоги, кроме налога на прибыль	1 409 248	1 498 278
Покупные газ и нефть	1 403 572	1 468 885
Оплата труда	749 708	600 812
Амортизация	715 229	647 993
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	665 552	650 829
Материалы	274 821	264 190
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	253 121	249 911
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	149 939	137 821
Электроэнергия и теплоэнергия	120 154	114 465
Курсовые разницы по операционным статьям	78 287	(28 029)
Социальные расходы	45 114	42 789
Страхование	32 135	32 628
Убыток от обесценения нефинансовых активов	29 382	21 743
Транспортные расходы	27 541	24 544
Услуги по переработке	20 718	18 961
Исследования и разработки	19 226	13 591
Аренда	16 585	37 177
(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(15 225)	1 849
Прочие	515 032	427 990
	6 510 139	6 226 427
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(123 068)	(45 236)
Итого операционные расходы	6 387 071	6 181 191

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
НДПИ	1 115 003	1 163 882
Налог на имущество	148 634	162 928
Акциз	113 528	157 113
Прочие	32 083	14 355
Итого налоги, кроме налога на прибыль	1 409 248	1 498 278

Расходы на покупку газа и нефти включают 914 293 млн руб. и 976 849 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Расходы на оплату труда включают 32 241 млн руб. расходов и 78 937 млн руб. доходов по оценочным обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно (см. Примечание 25).

Убыток от обесценения активов представлен ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
10, 17	Убыток от обесценения дебиторской задолженности покупателей	116 946	125 828
	Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности и займов выданных	10 792	5 143
	Итого убыток от обесценения финансовых активов	127 738	130 971
13, 14	Убыток от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства ¹	24 731	21 408
	Убыток от обесценения авансов выданных и предоплаты	4 789	482
	(Восстановление убытка от обесценения) убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	(292)	306
	Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) прочих активов	154	(453)
	Итого убыток от обесценения нефинансовых активов	29 382	21 743

¹ Включая убыток от обесценения активов в форме права пользования.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

29 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Прибыль по курсовым разницам	563 990	430 439
Процентный доход	<u>90 926</u>	<u>72 652</u>
Итого финансовые доходы	654 916	503 091
Убыток по курсовым разницам	278 409	762 664
Процентный расход	<u>76 426</u>	<u>50 378</u>
Итого финансовые расходы	354 835	813 042

Общая сумма процентов уплаченных составила 171 028 млн руб. и 173 174 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Процентный расход включает в себя процентный расход по обязательствам по аренде по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в сумме 16 847 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Прибыль и убыток по курсовым разницам за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, обусловлены изменением курсов евро и доллара США по отношению к российскому рублю. Прибыль и убыток относятся в основном к переоценке кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте.

30 Приведение прибыли, отраженной в сводном отчете о финансовых результатах, подготовленном в соответствии с РСБУ, к прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе по МСФО

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Прибыль за год согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	656 522	1 056 004
Эффект корректировок по МСФО:		
Разница в амортизации основных средств и нематериальных активов	372 777	409 273
Капитализированные затраты по заимствованиям	146 978	155 107
Сторно амортизации деловой репутации	62 930	62 896
Классификация прибыли от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	(22 631)	(148 963)
Убыток от обесценения активов и изменение оценочных обязательств, включая оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	30 283	45 701
Разница от выбытия объектов основных средств	14 531	(1 316)
Разница в доле в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(31 935)	(20 945)
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(5 045)	(3 727)
Прочее	<u>45 107</u>	<u>(25 034)</u>
Прибыль за год по МСФО	1 269 517	1 528 996

31 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром»

Базовая прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», рассчитана путем деления прибыли за год, относящейся к акционерам ПАО «Газпром», на годовое средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 26).

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества выкупленных собственных акций составило 22,5 млрд штук и 22,1 млрд штук за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
 (в миллионах российских рублей)

Прим.	32	Чистые денежные средства от операционной деятельности	За год, закончившийся 31 декабря	
			2019 года	2018 года
		Прибыль до налогообложения	1 627 065	1 852 562
		Корректировки к прибыли до налогообложения		
28		Амортизация	715 229	647 993
29		Чистые финансовые (доходы) расходы	(300 081)	309 951
16		Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(207 127)	(232 483)
		Убыток от обесценения активов и изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	189 361	73 777
28		(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(15 225)	1 849
		Прочее	<u>76 662</u>	<u>17 674</u>
		Итого влияние корректировок	458 819	818 761
		Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2 085 884	2 671 323
		Увеличение долгосрочных активов	(20 119)	(11 307)
		Увеличение долгосрочных обязательств	<u>13 185</u>	<u>2 371</u>
			2 078 950	2 662 387
		Изменения в оборотном капитале:		
		Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	96 617	(244 707)
		Увеличение товарно-материальных запасов	(84 359)	(137 799)
		Уменьшение (увеличение) прочих оборотных активов	131 098	(526 057)
		(Уменьшение) увеличение кредиторской задолженности, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(93 352)	94 669
		Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(65 354)	69 864
		(Увеличение) уменьшение финансовых активов	<u>(29 294)</u>	<u>3 759</u>
		Итого влияние изменений в оборотном капитале	(44 644)	(740 271)
		Уплаченный налог на прибыль	<u>(324 922)</u>	<u>(304 732)</u>
		Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 709 384	1 617 384

В течение 2019 и 2018 годов следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
НДПИ	1 142 366	1 146 040
Таможенные платежи	790 087	931 762
Налог на прибыль	324 922	304 732
Акциз	212 282	270 651
НДС	186 481	167 800
Налог на имущество	152 853	158 905
Страховые выплаты	142 193	137 057
Налог на доходы физических лиц	76 072	74 021
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	10 394	-
Прочие налоги	<u>39 500</u>	<u>50 015</u>
Итого налоги уплаченные	3 077 150	3 240 983

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

33

Дочерние организации

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Доля владения на 31 декабря ¹	
		2019 года	2018 года
ООО Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
«ВИБГ ГмбХ»	Германия	100	100
«ВИЕХ ГмбХ»	Германия	100	100
«ВИНГАЗ ГмбХ»	Германия	100	100
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
ООО «Газпром активы СПГ»	Россия	100	-
ЗАО «Газпром Армения»	Армения	100	100
АО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
ООО «Газпром геологоразведка»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Германия ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром добыча Астрахань»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Надым»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест РГК»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестгазификация»	Россия	100	100
ООО «Газпром капитал»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
АО «Газпром космические системы»	Россия	80	80
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Ритейл Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	Россия	100	100
АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород»	Россия	51	51
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром нефтехим Салават»	Россия	100	100
ПАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
«Газпром нефть Бадра Б.В.» ²	Нидерланды	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ» ²	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф» ²	Россия	100	100
ООО «Газпром Новоуренгойский газохимический комплекс»	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка Благовещенск»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром социнвест»	Россия	100	100
АО «Газпром теплоэнерго»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

33 Дочерние организации (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Доля владения на 31 декабря ¹	
		2019 года	2018 года
ООО «Газпром флот»	Россия	100	100
«Газпром Холдинг Кооператив У.А.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Швейцария АГ»	Швейцария	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
АО «Газпром энергосбыт»	Россия	82	58
ООО «Газпром энергохолдинг»	Россия	100	100
«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпромнефть Марин Бункер» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Аэро» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Битумные материалы» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток» ²	Россия	51	51
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть - МНПЗ» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть - ОНПЗ» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Оренбург» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Развитие» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Смазочные материалы» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Ямал» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	100
«Газфин Кипр Лимитед»	Кипр	100	100
ООО «ГПН-Инвест» ²	Россия	100	100
ООО «ГПН-Финанс» ²	Россия	100	100
ПАО «Мосэнерго» ³	Россия	54	54
ПАО «МОЭК» ³	Россия	99	99
«Нефтяная индустрия Сербии а.о.» ²	Сербия	56	56
«Норд Стрим 2 АГ»	Швейцария	100	100
ПАО «ОГК-2» ³	Россия	79	80
«Саус Стрим Транспорт Б.В.»	Нидерланды	100	100
ОАО «Севернефтегазпром» ³	Россия	50	50
ООО «Сибметахим»	Россия	100	100
ПАО «ТГК-1»	Россия	52	52
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	72	75
АО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	100	100
ПАО «Центрэнергохолдинг»	Россия	100	100

¹ Суммарная доля Группы в уставном капитале объектов вложений.

² Дочерние организации ПАО «Газпром нефть».

³ Указана доля в голосующих акциях.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

34 Неконтролирующая доля участия

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
	Неконтролирующая доля участия на конец предыдущего года	476 144	386 395
5	Эффект от изменений в учетной политике	(870)	(140)
	Неконтролирующая доля участия на начало года (изменено)	475 274	386 255
	Неконтролирующая доля участия в прибыли дочерних организаций ¹	66 630	72 726
	Изменение доли участия в ПАО «ОГК-2»	1 715	79
	Изменение доли участия в АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» ²	1 206	-
35	Приобретение доли в АО «РЭПХ»	(5 102)	-
	Изменение доли участия в АО «Газпром энергосбыт»	(1 112)	-
	Изменение доли участия в ООО «Уральский завод специального арматуростроения» ³	(718)	661
	Изменение доли участия в ПАО «Мосэнерго»	(229)	-
	Изменение доли участия в ПАО «МОЭК»	(41)	145
	Изменение доли участия в ООО «Газпромнефть-Восток» ⁴	-	21 279
	Изменение доли участия в АО «Газпром газораспределение Север»	-	(2 910)
	Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	200	217
	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	14	632
	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(278)	122
	Дивиденды	(15 973)	(15 135)
	Курсовые разницы	(10 732)	12 690
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	(617)
	Неконтролирующая доля участия на конец года	510 854	476 144

¹ Неконтролирующая доля участия в прибыли дочерних организаций включает долю в обесценении активов в сумме 8 167 млн руб. и 7 470 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

² Дочерняя организация ПАО «ТГК-1».

³ Дочерняя организация ООО «Газпром нефтехим Салават».

⁴ Дочерняя организация ПАО «Газпром нефть».

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних организациях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы.

	Страна основной деятельности	Процент владения неконтроли- рующей доли ¹	Прибыль, приходящаяся на неконтроли- рующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочерней организации	Дивиденды, начисленные неконтроли- рующей доле в течение года
По состоянию на					
31 декабря 2019 года и за год,					
закончившийся					
31 декабря 2019 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	49 711	254 700	8 320
Группа «Нефтяная индустрия Сербии а.о.»	Сербия	46 %	4 712	84 041	1 852
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	2 981	109 377	3 853
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	5 365	73 640	1 198
Группа «ОГК-2»	Россия	21 %	2 062	35 278	771
По состоянию на					
31 декабря 2018 года и за год,					
закончившийся					
31 декабря 2018 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	47 280	224 980	7 114
Группа «Нефтяная индустрия Сербии а.о.»	Сербия	46 %	7 296	92 673	2 016
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	16 568	110 507	3 044
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	2 163	68 355	910
Группа «ОГК-2»	Россия	20 %	2 201	32 329	341

¹ Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

² Включая неконтролирующую долю участия в Группе «Нефтяная индустрия Сербии а.о.».

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

34 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним организациям до внутригрупповых исключений приведена в таблице ниже.

	Группа «Газпром нефть» ¹	Группа «Нефтяная индустрия Сербии а.о.»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
<u>По состоянию на 31 декабря 2019 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2019 года</u>					
Оборотные активы	734 356	57 323	91 065	28 443	42 450
Внеоборотные активы	3 315 542	241 009	177 152	170 266	205 500
Краткосрочные обязательства	509 396	38 463	16 743	28 312	37 065
Долгосрочные обязательства	1 143 867	59 218	38 669	27 190	60 753
Выручка	2 416 322	166 202	190 843	97 415	135 228
Прибыль за год	416 481	9 460	7 939	12 136	9 835
Совокупный доход за год	386 505	9 556	7 877	11 961	9 564
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	585 288	34 963	30 645	23 830	31 951
инвестиционной деятельности	(312 095)	(28 594)	(47 463)	(23 370)	(36 126)
финансовой деятельности	(306 208)	(6 500)	12 287	(6 128)	(2 201)
<u>По состоянию на 31 декабря 2018 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2018 года</u>					
Оборотные активы	652 207	66 310	83 237	25 970	34 821
Внеоборотные активы	3 080 495	262 190	187 880	152 490	224 191
Краткосрочные обязательства	562 466	37 010	17 438	19 904	27 185
Долгосрочные обязательства	1 015 841	69 569	15 681	26 325	69 208
Выручка	2 393 980	176 148	199 647	92 659	143 416
Прибыль за год	394 779	15 166	21 038	85	19 979
Совокупный доход за год	447 292	15 191	19 720	269	20 110
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	505 017	20 844	36 220	19 554	30 940
инвестиционной деятельности	(352 953)	(20 777)	(14 106)	(11 327)	(12 262)
финансовой деятельности	(3 470)	(7 372)	(26 558)	(8 651)	(17 364)

¹ Включая показатели Группы «Нефтяная индустрия Сербии а.о.».

Права держателей неконтролирующей доли в данных подгруппах определены соответствующими законами страны учреждения и уставными документами дочерних организаций.

35 Приобретение дочерней организации

В декабре 2019 года Группа приобрела 100 % обыкновенных акций АО «РЭПХ». Стоимость приобретения составила 10 000 млн руб. Оплата произведена денежными средствами. 25 % обыкновенных акций АО «РЭПХ» было приобретено у АО «Газпромбанк – Управление активами», которое является дочерней организацией «Газпромбанк» (Акционерное общество), за 2 500 млн руб. Дополнительным условием сделки являлась обязанность привлечения Группой кредита в «Газпромбанк» (Акционерное общество) для погашения кредитных обязательств АО «РЭПХ» перед ним, не исполненных на дату покупки, сроком на три года по процентной ставке, равной ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, действующей в соответствующий период.

Целью приобретения АО «РЭПХ» является развитие производства оборудования, как для газотранспортных систем (ГТС), так и для использования на электроэнергетических предприятиях и предприятиях нефтяной отрасли.

35 Приобретение дочерней организации (продолжение)

АО «РЭПХ» владеет рядом дочерних организаций (далее – Группа РЭПХ), наиболее существенной из которых является ЗАО «НЗЛ».

Основными видами деятельности Группы РЭПХ является проектирование, разработка, изготовление, монтаж, продажа, а также сервисное и гарантийное обслуживание турбокомпрессорного и энергетического оборудования.

В результате проведенной сделки был признан гудвил в предварительной оценке 22 999 млн руб. (см. Примечание 15). Доля Группы в голосующих акциях АО «РЭПХ» составила 72 %.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа признала приобретенные активы и обязательства в соответствии с предварительной оценкой их справедливой стоимости. Окончательные результаты оценки справедливой стоимости необходимо отразить в консолидированной финансовой отчетности в течение двенадцати месяцев с даты приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут отражены ретроспективно с даты приобретения.

Предварительная справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств представлена ниже.

	Предварительная справедливая стоимость
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	3 260
Дебиторская задолженность и предоплата	7 710
НДС к возмещению	94
Товарно-материальные запасы	<u>13 519</u>
	24 583
Внеоборотные активы	
Основные средства	6 784
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	252
Отложенный актив по налогу на прибыль	2 399
Прочие внеоборотные активы	<u>1 368</u>
	10 803
Итого активы	35 386
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	<u>11 013</u>
	11 013
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	42 139
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	<u>335</u>
	42 474
Итого обязательства	53 487
Неконтролирующая доля участия до приобретения	<u>67</u>
Чистые активы на дату приобретения	(18 034)
Стоимость приобретения	10 000
Неконтролирующая доля участия	5 035
Гудвил	<u>22 999</u>

35 Приобретение дочерней организации (продолжение)

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2019 года, выручка от продаж Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, увеличилась бы на 10 523 млн руб., а прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, уменьшилась бы на 2 795 млн руб.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, полученной в результате совершения сделки, составляет 7 962 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года. Валовая сумма дебиторской задолженности к получению на дату покупки составляет 8 065 млн руб. Наилучшая оценка потоков денежных средств, которые, согласно ожиданиям, не будут взысканы, составляет 103 млн руб. на дату приобретения.

36 Связанные стороны

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

Государство (Российская Федерация)

Российская Федерация, являясь стороной, обладающей конечным контролем, имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % в ПАО «Газпром».

Государство напрямую владеет 38,373 % выпущенных акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2019 года. АО «Роснефтегаз» и АО «Росгазификация», контролируемым государством, принадлежит 11,859 % выпущенных акций ПАО «Газпром».

Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и движение денежных средств.

В рамках процесса приватизации в 1992 году Правительство Российской Федерации возложило на Группу обязательство по обеспечению бесперебойных поставок газа потребителям в Российской Федерации по регулируемым государством ценам.

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими организациями, контролируемые государством.

По состоянию на 31 декабря 2019 года цены на природный газ и его транспортировку, тарифы на электроэнергию в Российской Федерации регулируются ФАС.

Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. Начисление и уплата налогов осуществляется согласно действующему законодательству.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
 (в миллионах российских рублей)

36 Связанные стороны (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, существенные операции, проведенные Группой, и остатки по расчетам с государством и контролируруемыми государством организациями представлены ниже:

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	9 021	31 567	-	308 447
Страховые взносы	1 856	11 708	-	149 904
НДС	297 217	105 070	-	-
Таможенные платежи	26 595	-	-	-
НДПИ	11	86 565	-	1 114 130
Прочие налоги	19 855	66 948	-	196 717
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируруемыми государством				
Выручка от продажи газа	-	-	153 859	-
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	178 323	-
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	-	-	43 890	-
Прочая выручка	-	-	5 510	-
Расходы по транзиту нефти и нефтепродуктов	-	-	-	136 222
Процентный расход	-	-	-	15 969
Денежные средства и их эквиваленты	61 072	-	-	-
Краткосрочные депозиты	4 815	-	-	-
Долгосрочные депозиты	1 867	-	-	-
Дебиторская задолженность	47 390	-	-	-
Краткосрочные финансовые активы	27 792	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	6 002	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	27 033	-	-
Кредиты	-	195 297	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	-	7 671	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	84 428	-	-

	По состоянию на 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	5 011	26 296	-	264 017
Страховые взносы	1 526	9 449	-	141 271
НДС	304 159	140 085	-	-
Таможенные платежи	11 187	-	-	-
НДПИ	118	113 823	-	1 162 967
Прочие налоги	4 938	59 078	-	237 566

36 Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируруемыми государством				
Выручка от продажи газа	-	-	144 411	-
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	174 512	-
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	-	-	45 291	-
Прочая выручка	-	-	9 271	-
Расходы по транзиту нефти и нефтепродуктов	-	-	-	128 723
Процентный расход	-	-	-	10 431
Денежные средства и их эквиваленты	119 139	-	-	-
Краткосрочные депозиты	35 848	-	-	-
Долгосрочные депозиты	9	-	-	-
Дебиторская задолженность	45 104	-	-	-
Краткосрочные финансовые активы	20 315	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	4 742	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	18 671	-	-
Кредиты	-	206 681	-	-

Признанные активы в форме права пользования составляют 5 154 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, раскрыта в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года раскрыта в Примечании 13.

Операции с АО «ЦФР»

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее – ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «ЦФР». Существующая сегодня система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ.

Ниже представлены существенные операции и балансовые остатки по расчетам Группы с АО «ЦФР».

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с АО «ЦФР»				
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	164 247	-
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	-	-	-	24 033
Дебиторская задолженность	5 893	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 978	-	-

	По состоянию на 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с АО «ЦФР»				
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	157 705	-
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	-	-	-	27 032
Дебиторская задолженность	6 920	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 975	-	-

36 Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ПАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления организаций Группы, составило приблизительно 3 180 млн руб. и 4 312 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Входящие в состав Совета директоров лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от Группы.

Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров организаций Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

В соответствии с российским законодательством Группа перечисляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за всех своих сотрудников, включая ключевой управленческий персонал.

Ключевой управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое АО «НПФ ГАЗФОНД», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые организациями Группы (см. Примечание 25).

Сотрудники большинства организаций Группы имеют право на получение данных вознаграждений после окончания трудовой деятельности.

Группа также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала.

Ассоциированные организации и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными организациями и совместными предприятиями, и остатки по расчетам с этими организациями и предприятиями представлены ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
ЗАО «Панрусгаз»	44 099	62 906
АО «Молдовагаз»	29 937	29 421
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	18 110	16 709
ТОО «КазРосГаз»	17 441	7 762
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	12 936	11 935
АО «Латвияс Газе»	8 972	16 095
АО «Прометей Газ»	8 554	10 439
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	2 494	2 715
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	561	2 978
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	-	8 784
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	25 336	25 430
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	18 097	18 164
ТОО «КазРосГаз»	2 689	2 758
Выручка от продажи сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	38 479	45 541

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

36

Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
АО «СОВЭКС»	6 553	6 761
ООО «НПП «Нефтехимия»	4 538	4 915
ООО «Полиом»	4 050	4 796
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	3 648	3 078
Выручка от продажи услуг оператора месторождений и прочих услуг		
АО «Мессояханефтегаз»	3 467	3 632
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	2 725	2 612
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	1 521	1 390
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	10 993	10 075
Процентный доход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	44 929	37 153
АО «Мессояханефтегаз»	-	551
Прочий операционный доход (доход от сдачи имущества в аренду)		
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	775	3 301
	Расходы	
Покупной газ		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	56 230	62 725
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	40 189	44 832
ТОО «КазРосГаз»	37 384	30 025
АО «Арктикгаз»	31 771	30 438
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	15 249	18 741
ЗАО «Нортгаз»	6 246	6 256
Транзит газа		
«Норд Стрим АГ»	77 433	79 568
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	34 493	37 258
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	12 933	13 959
АО «Молдовагаз»	1 849	3 301
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	159 302	156 363
АО «Мессояханефтегаз»	70 620	62 747
АО «Арктикгаз»	6 728	27
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	6 620	10 400
ТОО «КазРосГаз»	2 933	795
Добыча газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	47 352	40 018
Услуги по переработке		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	15 524	14 594
Транзит нефти и нефтепродуктов		
АО «Мессояханефтегаз»	6 861	5 432
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	4 753	3 811
Процентный расход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	11 890	11 129

¹ ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» и АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» не являются ассоциированными организациями и совместными предприятиями.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

36 Связанные стороны (продолжение)

В рамках заключенного договора субординированного займа Группа предоставила «Газпромбанк» (Акционерное общество) денежные средства в размере 90 000 млн руб. и 25 542 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Сделки по продаже и покупке газа с ассоциированными организациями и совместными предприятиями Группы на территории Российской Федерации осуществляются в основном по тарифам, устанавливаемым ФАС. Продажа и приобретение газа вне Российской Федерации, как правило, производится на долгосрочной основе по ценам, определяемым исходя из мировых цен на нефтепродукты.

Сделки по продаже и приобретению нефти с ассоциированными организациями и совместными предприятиями Группы осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		По состоянию на 31 декабря 2018 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	13 961	-	14 739	-
АО «Газстройпром»	8 521	-	46 746	-
ТОО «КазРосГаз»	6 233	-	2 186	-
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	5 580	-	4 929	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	4 209	-	-	-
ЗАО «Панрусгаз»	3 566	-	5 990	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	3 125	-	1 450	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 489	-	2 488	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 778	-	1 777	-
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	1 324	-	-	-
АО «Мессояханефтегаз»	1 022	-	1 080	-
АО «Прометей Газ»	478	-	1 468	-
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	350 674	-	436 061	-
ОАО «Белгазпромбанк»	15 621	-	14 446	-
Краткосрочные финансовые активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	23 814	-	30	-
Прочие оборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	612 352	-	705 968	-
ОАО «Белгазпромбанк»	2 444	-	11 610	-
Прочие внеоборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	1 238	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Газстройпром»	220 604	-	-	-
«ТуркАким Газ Ташима А.Ш.»	21 558	-	-	-
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	13 863	-	15 869	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	13 455	-	-	-
АО «Сибгазполимер»	5 375	-	353	-
АО «Евротэк-Югра»	3 168	-	2 636	-
ОАО «Белгазпромбанк»	2 479	-	2 479	-
ЗАО «Ханты-Мансийский нефтегазовый союз»	1 201	-	1 060	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	-	-	3 842	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	-	103 617	-	52 601
АО «Мессояханефтегаз»	-	41 882	-	35 371
АО «Газстройпром»	-	26 794	-	-

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

36 Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		По состоянию на 31 декабря 2018 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	7 353	-	9 057
«Норд Стрим АГ»	-	6 200	-	7 100
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	5 256	-	6 469
АО «Ачимгаз»	-	4 668	-	5 054
ТОО «КазРосГаз»	-	4 087	-	2 362
АО «Арктикгаз»	-	2 023	-	403
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	-	1 528	-	2 258
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	1 037	-	4 746
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	-	1 020	-	2 345
Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	81 406	-	55 475
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	181 700	-	37 905

Дебиторская задолженность АО «Молдовагаз» составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 412 258 млн руб. и 431 660 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Дебиторская задолженность за газ АО «Овергаз Инк.» составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 6 511 млн руб. и 7 307 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Кредиты и займы, полученные от «Газпромбанк» (Акционерное общество), привлечены на условиях, существенно не отличающихся от условий по финансовым инструментам, обладающих аналогичными характеристиками и одинаково подверженных влиянию изменений экономических или иных факторов. Сумма обеспеченных займов составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

В рамках заключенных в 2019 году договоров об открытии заемных линий с лимитом выдачи в размере 106 500 млн руб. у Группы есть обязательства предоставить АО «Газстройпром» займы для погашения задолженности перед банком по кредиту при просрочке платежа. Срок действия заемных линий – до 31 декабря 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не предоставляла займы. Обязательства Группы по предоставлению займов ограничены обязательствами АО «Газстройпром» по кредиту.

В 2019 году Группа привлекла финансирование под залог запасов в рамках договоров продажи с обратной покупкой с организациями «Газпромбанк (Швейцария) Лтд.» и «ГПБ Файнэншл Сервисез Лимитед» на общую сумму 922 млн евро со сроком погашения в 2020 году.

Информация по инвестициям в ассоциированные организации и совместные предприятия представлена в Примечании 16.

Информация по сделке по приобретению АО «РЭПХ» у «Газпромбанк» (Акционерное общество) представлена в Примечании 35.

Информация по операциям, проведенным Группой с АО «НПФ ГАЗФОНД», представлена в Примечании 25.

Информация о финансовых поручительствах, выданных Группой в отношении ассоциированных организаций и совместных предприятий, представлена в Примечании 39.

37 Контрактные и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе Группы на 2020 год (по газовым, нефтяным, электрогенерирующим, теплогенерирующим и прочим активам) и имеющимся аналогичным намерениям Группы составляет 1 609 995 млн руб.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными организациями, осуществляющими свою деятельность в Европе и других странах, сроком от 5 до 30 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

Обязательства по транспортировке газа

Группа является участником ряда долгосрочных договоров по бронированию мощностей для транспортировки газа. По состоянию на 31 декабря 2019 года не ожидается, что данные договоры будут обременительными для Группы.

Прочее

У Группы есть договоры на транспортировку с отдельными ассоциированными организациями и совместными предприятиями (см. Примечание 36).

38 Операционные риски

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно по состоянию на 31 декабря 2019 года, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства

16 июня 2014 года ПАО «Газпром» обратилось в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже с целью взыскания с НАК «Нафтогаз Украины» неоплаченной задолженности за природный газ, поставленный по Контракту № КП от 19 января 2009 года купли-продажи природного газа в 2009-2019 годах (далее – Контракт № КП), и процентов на указанную задолженность. 12 июня 2015 года ПАО «Газпром» представило в арбитраж отзыв на иск НАК «Нафтогаз Украины» и встречное исковое заявление, в котором уточнило общую сумму своих требований до 29 200 млн долл. США. 14 марта 2016 года ПАО «Газпром» уточнило сумму требований ПАО «Газпром» к НАК «Нафтогаз Украины» – свыше 37 000 млн долл. США, которая включала требования по оплате задолженности за поставленный в мае-июне 2014 года газ, оплату по обязательству «бери-или-плати» за 2012-2016 годы, а также пени за просрочку оплаты газа.

Одновременно 16 июня 2014 года НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к ПАО «Газпром» с требованиями о ретроактивном изменении цены на природный газ, установленной Контрактом № КП, возмещении в пользу истца всех переплат, осуществленных с 20 мая 2011 года, и отмене положения Контракта № КП, запрещающего реализацию поставляемого по нему природного газа за пределами Украины. Уточненная сумма требований НАК «Нафтогаз Украины» к ПАО «Газпром» составила свыше 14 230 млн долл. США.

21 июля 2014 года указанные выше дела были консолидированы.

38 Операционные риски (продолжение)

31 мая 2017 года арбитры вынесли промежуточное (отдельное) решение по некоторым принципиальным правовым вопросам. 7 ноября 2017 года ПАО «Газпром» подало в Апелляционный суд округа Свеа, Швеция, заявление об оспаривании указанного промежуточного (отдельного) решения и его частичной отмене. Слушания по заявлению ПАО «Газпром» состоялись в октябре 2019 года. 27 ноября 2019 года Апелляционный суд округа Свеа, Швеция, отклонил заявление ПАО «Газпром».

Окончательное решение по делу было вынесено 22 декабря 2017 года. Арбитры признали действующими основные положения Контракта № КП и удовлетворили большую часть требований ПАО «Газпром» об оплате поставленного газа, положивших начало разбирательству, обязав НАК «Нафтогаз Украины»:

1) уплатить в пользу ПАО «Газпром» сумму просроченной задолженности за поставки газа в размере 2 019 млн долл. США, а также проценты с 22 декабря 2017 года по дату осуществления такого платежа в размере 0,03 % за каждый день просрочки;

2) ежегодно с 2018 года отбирать и оплачивать 5 млрд куб. м газа или в случае неотбора оплачивать 80 % этого объема.

17 января 2018 года арбитры скорректировали сумму задолженности НАК «Нафтогаз Украины» перед ПАО «Газпром», увеличив ее до 2 030 млн долл. США.

21 марта 2018 года ПАО «Газпром» подало в Апелляционный суд округа Свеа, Швеция, заявление об оспаривании окончательного решения от 22 декабря 2017 года и его частичной отмене. Производство по делу прекращено решением суда от 4 марта 2020 года.

13 октября 2014 года НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к ПАО «Газпром» с требованиями:

1) признать, что права и обязанности НАК «Нафтогаз Украины» по Контракту от 19 января 2009 года № ТКГУ (далее – Контракт № ТКГУ) об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины в 2009-2019 годах подлежат передаче ПАО «Укртрансгаз»;

2) признать, что определенные положения Контракта № ТКГУ, которые будут впоследствии уточнены, являются недействительными и / или недействующими и должны быть дополнены или заменены положениями, которые будут уточнены, в соответствии с энергетическим и антимонопольным законодательством Украины и Европейского союза (далее – ЕС);

3) обязать ПАО «Газпром» выплатить НАК «Нафтогаз Украины» компенсацию за не предоставленные для транзита объемы газа в сумме 3 200 млн долл. США, а также проценты на эту сумму;

4) признать, что транзитный тариф в Контракте № ТКГУ должен быть изменен таким образом, как будет указано в дальнейших письменных заявлениях НАК «Нафтогаз Украины» в соответствии с основными принципами шведского контрактного права.

Общая сумма исковых требований НАК «Нафтогаз Украины» (без учета процентов) заявлена в сумме 14 865 млн долл. США. 16 февраля 2018 года ПАО «Газпром» направило в арбитраж свой отзыв на эти требования, а также свое требование о возврате переплаты транзитного тарифа за период с апреля 2014 года по декабрь 2017 года в связи с изменением цены газа по Контракту № КП купли-продажи природного газа в 2009-2019 годах на сумму 44 млн долл. США без учета процентов. Окончательное решение по делу было вынесено 28 февраля 2018 года. Арбитраж не удовлетворил требования НАК «Нафтогаз Украины» о пересмотре тарифа на транзит газа, признал действующими почти все положения Контракта № ТКГУ и отказал в применении к нему украинского и европейского антимонопольного законодательства. Арбитраж отказал НАК «Нафтогаз Украины» в праве уступить свои права и обязанности по Контракту № ТКГУ ПАО «Укртрансгаз» или иному оператору газотранспортной системы. Арбитраж удовлетворил требования НАК «Нафтогаз Украины» на сумму 4 673 млн долл. США в связи с подачей газа для его транзита европейским потребителям в объеме меньшем, чем это было предусмотрено контрактом. С учетом ранее присужденной в пользу ПАО «Газпром» суммы по контракту на поставку, арбитраж произвел зачет встречных требований, по итогам которого ПАО «Газпром» обязано заплатить НАК «Нафтогаз Украины» 2 560 млн долл. США. 29 марта 2018 года ПАО «Газпром» подало в Апелляционный суд округа Свеа, Швеция, заявление об оспаривании окончательного решения от 28 февраля 2018 года и его частичной отмене. Производство по делу прекращено решением суда от 4 марта 2020 года.

38 Операционные риски (продолжение)

В 2018-2019 годах НАК «Нафтогаз Украины» в ряде юрисдикций (Англия и Уэльс, Латвия, Люксембург, Нидерланды, Швейцария) инициировала процессы по признанию и приведению в исполнение арбитражного решения от 28 февраля 2018 года, а также наложению обеспечительных мер на активы ПАО «Газпром».

20 апреля 2018 года ПАО «Газпром» направило в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, просьбу об арбитраже с требованием об изменении или расторжении контрактов с НАК «Нафтогаз Украины» на поставку и транзит газа через территорию Украины с целью восстановления баланса контрактных обязательств и устранения возникшей асимметрии ответственности сторон. НАК «Нафтогаз Украины» подала ответ на эту просьбу об арбитраже 22 мая 2018 года и предъявила встречные требования по контрактам на поставку и транзит газа. 6 сентября 2018 года Торговая палата г. Стокгольма, Швеция, по ходатайству ПАО «Газпром» приняла решение о консолидации данного разбирательства с разбирательством в отношении требования НАК «Нафтогаз Украины» о пересмотре тарифа на транзит газа. 13 февраля 2020 года арбитраж по заявлению сторон прекратил производство по делу.

10 июля 2018 года НАК «Нафтогаз Украины» подала в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, просьбу об арбитраже с требованием о пересмотре тарифа на транзит газа через территорию Украины с 18 марта 2018 года и о взыскании с ПАО «Газпром» суммы в размере 11 580 млн долл. США за период с 18 марта 2018 года до окончания срока действия действующего контракта на транзит (до 31 декабря 2019 года). 13 февраля 2020 года арбитраж по заявлению сторон прекратил производство по делу.

30 декабря 2019 года во исполнение Протокола встречи представителей ЕС, Украины и Российской Федерации, а также организаций этих стран (ООО «Оператор газотранспортной системы Украины», НАК «Нафтогаз Украины», ПАО «Газпром») (18-19 декабря 2019 года, г. Берлин, г. Минск) ПАО «Газпром» и НАК «Нафтогаз Украины» заключили безотзывное соглашение об урегулировании. Документ предусматривает отзыв всех указанных выше судебных исков друг против друга, по которым не принято окончательных решений, и отказ в будущем от всех возможных претензий по контрактам на поставку и транзит газа от 19 января 2009 года.

На сегодняшний день обеспечительные меры, принятые в Англии и Уэльсе, Нидерландах и Люксембурге, Швейцарии по требованию НАК «Нафтогаз Украины», были сняты. В Англии и Уэльсе, Латвии, Люксембурге, Нидерландах прекращены судебные производства по искам НАК «Нафтогаз Украины» по признанию и приведению в исполнение арбитражного решения от 28 февраля 2018 года.

3 октября 2012 года Министерство энергетики Литовской Республики направило в Арбитражный институт при Торговой палате г. Стокгольма, Швеция, просьбу об арбитраже против ПАО «Газпром». Министерство энергетики Литовской Республики заявило, что ПАО «Газпром» нарушило Акционерный договор АО «Лиетувос Дуйос», не установив справедливые цены на природный газ, поставляемый в Литовскую Республику, и потребовало компенсировать ему 5 000 млн литовских литов (по курсу на 31 декабря 2019 года – 100 412 млн руб.). 22 июня 2016 года арбитраж вынес окончательное решение, которым отклонил все требования Министерства энергетики Литовской Республики, в том числе о несправедливости цен на природный газ, который ПАО «Газпром» поставляло в Литву в 2006-2015 годах. 4 июля 2019 года Апелляционный суд округа Свеа, Швеция, отклонил в полном объеме ходатайство Литвы об отмене решения Стокгольмского арбитража от 22 июня 2016 года. 20 декабря 2019 года Верховный суд Швеции отклонил апелляцию Литвы и оставил в силе решение Апелляционного суда г. Стокгольма от 4 июля 2019 года. Решение Верховного суда обжалованию не подлежит.

22 января 2016 года Антимонопольный комитет Украины принял решение оштрафовать ПАО «Газпром» на 85 966 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2019 года – 224 547 млн руб.) за нарушение экономической конкуренции. Ходатайства ПАО «Газпром» об отмене этого решения были отклонены украинскими судебными органами.

12 мая 2017 года ПАО «Газпром» получило через Представительство ПАО «Газпром» в г. Киеве Постановление Департамента государственной исполнительной службы Министерства юстиции Украины об открытии исполнительного производства на сумму 189 125 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2019 года – 494 004 млн руб.), включая сумму исполнительного сбора 17 193 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2019 года – 44 909 млн руб.), и наложении ареста на счета Представительства ПАО «Газпром» в г. Киеве, причитающиеся ПАО «Газпром» дивиденды от участия в АО «Газтранс», принадлежащие ПАО «Газпром» акции АО «Газтранс»,

38 Операционные риски (продолжение)

акции ПАО «Институт «ЮЖНИИГИПРОГАЗ», доли в ООО «Газпром сбыт Украина», ООО «Международный консорциум по управлению и развитию газотранспортной системы Украины».

22 августа 2018 года в рамках аукциона осуществлена принудительная продажа акций ПАО «Институт «ЮЖНИИГИПРОГАЗ» номинальной стоимостью 651 500 украинских гривен (оценочная стоимость – 6 241 386 украинских гривен).

29 января 2019 года в рамках аукциона осуществлена принудительная продажа акций АО «Газтрансит» номинальной стоимостью 33,3 млн украинских гривен (оценочная стоимость – 44,22 млн украинских гривен).

26 октября 2018 года ПАО «Газпром» в соответствии с Арбитражным регламентом Комиссии Организации Объединенных Наций по праву международной торговли (ЮНСИТРАЛ) начало арбитражное разбирательство против Украины с целью защиты своих инвестиций на ее территории. ПАО «Газпром» просило принять решение о выплате денежного возмещения и применении иных средств правовой защиты.

28 декабря 2019 года во исполнение Протокола встречи представителей ЕС, Украины и Российской Федерации, а также организаций этих стран (ООО «Оператор газотранспортной системы Украины», НАК «Нафтогаз Украины», ПАО «Газпром») (18-19 декабря 2019 года, г. Берлин, г. Минск) ПАО «Газпром» и Украина заключили Мировое соглашение. Стороны договорились об урегулировании указанного выше арбитражного разбирательства (прекращено 17 февраля 2020 года), Украина согласилась прекратить все требования против ПАО «Газпром» из решения Антимонопольного комитета Украины от 22 января 2016 года, а также любых решений, приказов, распоряжений, указов, которые прямо или косвенно признают, приводят в исполнение и / или придают юридическую силу решению Антимонопольного комитета Украины от 22 января 2016 года.

15 октября 2018 года польская организация «ПГНиГ С.А.» обратилась в Общий суд ЕС с иском об отмене решения Европейской комиссии о проконкурентных обязательствах, которым было завершено антимонопольное расследование о предполагаемом нарушении ПАО «Газпром» и его дочерней организации ООО «Газпром экспорт» антимонопольного права ЕС в рамках деятельности на рынке соответствующих стран-членов ЕС из Центральной и Восточной Европы. Проконкурентные обязательства вступили в силу 28 мая 2018 года – в день формального уведомления ПАО «Газпром» о принятом решении. Решение о проконкурентных обязательствах опубликовано Европейской комиссией 17 июля 2018 года.

14 марта 2017 года в Европейскую комиссию поступила жалоба, подготовленная польской организацией «ПГНиГ С.А.» в связи с предполагаемым нарушением ПАО «Газпром» и ООО «Газпром экспорт» статьи 102 Договора о функционировании ЕС. В этой жалобе «ПГНиГ С.А.» утверждает, что ПАО «Газпром» и ООО «Газпром экспорт» нарушают антимонопольное право ЕС путем:

- 1) несправедливой ценовой политики в отношении «ПГНиГ С.А.»;
- 2) воспрепятствования трансграничной торговле газом;
- 3) «контрактного связывания».

Данные претензии касаются вопросов, охваченных расследованием Европейской комиссии в отношении деятельности ПАО «Газпром» и ООО «Газпром экспорт» в странах из Центральной и Восточной Европы, формальная стадия которого была инициирована в 2012 году и завершена в 2018 году. 17 апреля 2019 года указанная жалоба была отклонена Европейской комиссией. В июне 2019 года «ПГНиГ С.А.» подала заявление в Общий суд ЕС в связи с отклонением Европейской комиссией указанной жалобы. Процессуальные действия в рамках поданного «ПГНиГ С.А.» заявления продолжаются.

4 мая 2018 года в ПАО «Газпром» поступило уведомление антимонопольного органа Польши о возбуждении расследования в отношении предполагаемой концентрации ПАО «Газпром» и иностранных инвесторов в ходе реализации проекта «Северный поток – 2» (по основанию «создание совместного предприятия без получения предварительного согласия Президента Польского комитета конкуренции и защиты потребителей»). В уведомлении указано, что в соответствии с законодательством Польши Президент Польского комитета конкуренции и защиты потребителей вправе применить определенные санкции к организациям, которые, по его мнению, осуществляют концентрацию без получения согласия Польского комитета конкуренции и защиты потребителей (в частности, наложить штраф до 10 % годового оборота соответствующей организации).

38 Операционные риски (продолжение)

15 июня 2018 года ПАО «Газпром» направило возражения на позицию польского антимонопольного органа и ходатайствовало о прекращении процедуры антимонопольного расследования. 15 января 2020 года в ПАО «Газпром» поступило обращение антимонопольного органа Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) о предоставлении информации и документов в рамках проводимого расследования. 31 января 2020 года ПАО «Газпром» ответило на указанное обращение. 4 марта 2020 года в ПАО «Газпром» поступило новое обращение антимонопольного органа Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) о предоставлении информации и документов в рамках проводимого расследования. Ответ на данное обращение (с запросом предоставления антимонопольным органом Польши дополнительного обоснования для предоставления запрашиваемых информации и документов) был направлен 23 марта 2020 года.

7 мая 2019 года в Европейскую комиссию поступила жалоба, подготовленная НАК «Нафтогаз Украины» в связи с предполагаемым нарушением ПАО «Газпром» и его дочерними организациями статьи 102 Договора о функционировании ЕС. В своей жалобе НАК «Нафтогаз Украины» предъявляет следующие основные обвинения:

- 1) осуществление «хищнических» инвестиций при реализации проекта «Северный поток – 2»;
- 2) воспрепятствование осуществлению виртуального реверса газа на Украину;
- 3) злоупотребление ПАО «Газпром» своей монополией на экспорт трубопроводного газа;
- 4) «уменьшение маржи» при поставках газа в ФРГ.

В связи с жалобой Европейской комиссией было зарегистрировано дело № АТ.40643. Это не является началом формальной стадии расследования и не означает признания ПАО «Газпром» виновным в нарушении антимонопольного права ЕС.

Группа также выступает одной из сторон в некоторых других судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. По мнению руководства, существующие в настоящее время судебные разбирательства или иски к Группе не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

25 июля 2019 года дочерняя организация Группы «Норд Стрим 2 АГ» обратилась в Общий суд ЕС с заявлением о признании недействительными и отмене поправок к Третьей газовой директиве ЕС, вступивших в силу 23 мая 2019 года и предназначенных для регулирования транспортировки газа из третьих стран, включая Российскую Федерацию, на основании того, что указанные поправки носят дискриминационный характер, приняты с нарушением принципов равноправия и пропорциональности, злоупотреблением полномочиями, а также с нарушением правил процедуры.

26 июля 2019 года совместное предприятие Группы «Норд Стрим АГ» обратилось в Общий суд ЕС с заявлением о признании поправок к Третьей газовой директиве ЕС недействительными в части положения, устанавливающего необоснованно короткий предельный срок для предоставления государствами-членами ЕС освобождений из-под действия норм Третьей газовой директивы ЕС, который существенно сокращает вероятность получения освобождения.

26 сентября 2019 года «Норд Стрим 2 АГ» направила в адрес Европейской комиссии уведомление об инициировании арбитражного разбирательства арбитражным трибуналом ad hoc по правилам ЮНСИТРАЛ против ЕС в рамках Договора к Энергетической хартии. По мнению «Норд Стрим 2 АГ», ЕС, приняв поправки к Третьей газовой директиве ЕС, которые носят дискриминационный характер, нарушил свои обязательства, закрепленные в статьях 10 и 13 Договора к Энергетической хартии. В феврале 2020 года был сформирован арбитражный трибунал, который будет рассматривать спор.

Санкции

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

38 Операционные риски (продолжение)

Санкции, введенные США, запрещают всем физическим лицам-гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких организаций), а также всем лицам на территории США или связанным с территорией США:

1) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иным образом сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней (с 28 ноября 2017 года – 60 дней) или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда организаций энергетического сектора, включая ПАО «Газпром нефть»;

2) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иным образом сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней (с 28 ноября 2017 года – 14 дней) или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда российских организаций банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество) (ПАО «Газпром» не указано в числе лиц, в отношении которого направлено данное ограничение);

3) предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, товары, услуги (кроме финансовых услуг) или технологии для проектов, которые связаны с потенциальной возможностью разработки и добычи нефти на глубоководных участках и арктическом шельфе, а также в сланцевых пластах на территории Российской Федерации или во внутренних и территориальных водах, которые Российская Федерация считает своими, с участием российских организаций, включая ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть». 7 августа 2015 года под данный запрет попало Южно-Кириновское месторождение в Охотском море. Согласно изменениям от 31 октября 2017 года сфера действия указанного запрета расширена для проектов, которые одновременно отвечают трем критериям:

- дата начала проектов – после 29 января 2018 года;
- проекты связаны с добычей нефти по всему миру;
- российские организации, включенные в секторальный санкционный список, включая ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть» и их дочерние организации, владеют долей 33 % или больше в таком проекте либо контролируют большинство голосующих прав.

2 августа 2017 года Президент США подписал Закон «О противодействии противникам Америки путем санкций» (далее – Закон от 2 августа 2017 года), который расширил санкционный режим США, действующий в отношении Российской Федерации. Закон от 2 августа 2017 года, среди прочего, наделил Президента США правом во взаимодействии (координации) с союзниками США вводить определенные санкционные меры в отношении любого лица, которое сознательно, после принятия Закона от 2 августа 2017 года, совершало инвестиции или продавало товары, поставляло технологии или оказывало услуги Российской Федерации (на сумму более 1 млн долл. США или в совокупности в течение года на общую сумму более 5 млн долл. США) в сфере строительства и обслуживания российских трубопроводов, экспортирующих энергоресурсы. Введение данных санкционных мер может создать риски для реализации новых перспективных газотранспортных проектов ПАО «Газпром».

Закон от 2 августа 2017 года создает риск экстерриториального применения отдельных санкционных ограничений США и может отрицательно сказаться на участии иностранных лиц в отдельных новых проектах ПАО «Газпром». При этом положения Закона от 2 августа 2017 года должны применяться с учетом разъяснений Министерства финансов США и Государственного департамента США.

Санкции США распространяются на любое лицо, в капитале которого организации, подпадающие под санкции, прямо или косвенно, совместно или по отдельности, владеют 50 % или более процентов долей участия.

20 декабря 2019 года вступил в силу Закон «О полномочиях в области национальной обороны» (далее – Закон от 20 декабря 2019 года), который предусматривает санкции в отношении лиц, участвующих в предоставлении судов для строительства газопроводов «Северный поток – 2» и «Турецкий поток».

Закон от 20 декабря 2019 года предусматривает обязанность Государственного секретаря США (после консультаций с Секретарем Казначейства США) в течение 60 дней после вступления Закона в силу и каждые 90 дней в последующем подготавливать отчеты с указанием:

1) судов, которые осуществляют укладку труб для строительства экспортных трубопроводов «Северный поток – 2» и «Турецкий поток» (или проектов, являющихся их преемниками) на глубине от 100 футов ниже уровня моря; и

38 Операционные риски (продолжение)

2) иностранных лиц (как юридических, так и физических), которые, по мнению Государственного секретаря США (после консультаций с Секретарем Казначейства США) осознанно продавали, передавали в лизинг, предоставляли для строительства соответствующих трубопроводов или способствовали притворным или сложноструктурированным операциям с целью предоставления судов для строительства соответствующих газопроводов.

Лица, включенные в отчет Государственного секретаря США по пункту 2 выше, а также их руководящие сотрудники и контролирующие акционеры должны быть выдворены за пределы территории США, а Государственный секретарь США обязан обеспечить предоставление им отказа в выдаче виз США и отзыв ранее выданных виз. Их активы, находящиеся на территории США, будут заморожены (в том числе в случае их передачи третьим лицам), а американским лицам будет запрещено вступать в сделки с указанными лицами.

Указанные выше меры могут не применяться к лицу, указанному в первом отчете Государственного секретаря США, если Президент США подтвердит в таком отчете, что в течение 30 дней после вступления Закона от 20 декабря 2019 года в силу такое лицо предприняло добросовестные действия для прекращения деятельности, являющейся основанием для введения санкций в отношении такого лица по Закону от 20 декабря 2019 года.

Закон от 20 декабря 2019 года предусматривает исключение в отношении деятельности по ремонту и обслуживанию указанных в Законе от 20 декабря 2019 года газопроводов.

Законом от 20 декабря 2019 года установлено, что санкции прекратят действие через 5 лет после вступления в силу. Санкции могут прекратиться и ранее, если Президент США представит в Конгресс убедительные доказательства того, что соответствующие газопроводные проекты не уменьшат более чем на 25 % объем транзита российского газа по газопроводам, существующим в других странах (в том числе Украине), по сравнению со среднемесячным объемом транзита в 2018 году.

В результате принятия Закона от 20 декабря 2019 года подрядчик (швейцарская организация Олсис) организации «Норд Стрим 2 АГ» приостановил работы на по трубоукладке в рамках проекта «Северный поток – 2». Кроме того, ожидается, что Закон от 20 декабря 2019 года не окажет влияние на проект «Турецкий поток», так как строительство морской части газопровода «Турецкий поток» полностью завершено и в Законе от 20 декабря 2019 года предусмотрено исключение для обслуживания построенных газопроводов.

ПАО «Газпром» не указано прямо в числе лиц, против которых направлены санкции ЕС, однако, на ПАО «Газпром нефть» и «Газпромбанк» (Акционерное общество), а также на их дочерние организации, в которых им принадлежит более 50 % долей участия, распространяется ряд финансовых ограничений, введенных ЕС.

Санкции, введенные ЕС, запрещают всем гражданам стран-членов ЕС, а также всем юридическим лицам, организациям и органам, учрежденным или созданным согласно законодательству страны-члена ЕС (как на территории ЕС, так и за ее пределами), а также всем юридическим лицам, организациям и органам в связи с любыми видами хозяйственной деятельности, осуществляемой полностью или частично в пределах ЕС:

1) предоставление услуг по бурению, освоению скважин, геофизическому исследованию скважин, эксплуатационному оборудованию скважин; поставку специальных плавучих оснований, необходимых для глубоководной разведки и добычи нефти, и (или) для разведки и добычи нефти на арктическом шельфе и для проектов по добыче сланцевой нефти в России, а также прямое или косвенное финансирование, предоставление финансовой помощи, технических и брокерских услуг применительно к указанным видам деятельности;

2) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка со сроком погашения более 90 дней, выпущенных в период с 1 августа 2014 года по 12 сентября 2014 года или со сроком обращения более 30 дней в случае, если выпуск осуществлен после 12 сентября 2014 года, выпускаемыми некоторыми российскими организациями банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество), но не включая ПАО «Газпром»;

38 Операционные риски (продолжение)

3) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка, выпускаемыми некоторыми российскими организациями энергетического сектора, включая ПАО «Газпром нефть», но не включая ПАО «Газпром», после 12 сентября 2014 года и со сроком обращения более 30 дней;

4) предоставлять после 12 сентября 2014 года прямо или косвенно, а также принимать участие в предоставлении каких-либо новых заимствований со сроком погашения более 30 дней в пользу некоторых российских организаций (включая ПАО «Газпром нефть» и «Газпромбанк» (Акционерное общество), но не включая ПАО «Газпром»), за исключением займов или кредитов, предоставляемых непосредственно в целях финансирования незапрещенного импорта и экспорта товаров, а также оказания услуг нефинансового характера между ЕС и Российской Федерацией, что должно быть документально подтверждено, а также займов, непосредственно предоставляемых для резервного финансирования лицам, созданным на территории ЕС, 50 % долей участия в которых принадлежит любому из указанных выше лиц, в целях обеспечения соответствия критериям платежеспособности и ликвидности, что также должно быть документально подтверждено.

Санкции ЕС распространяются на любое лицо, в капитале которого организации, подпадающие под санкции, прямо или косвенно владеют более 50 % долей участия.

Канада и некоторые другие страны также ввели санкции в отношении некоторых российских физических и юридических лиц, в том числе в отношении ПАО «Газпром», ПАО «Газпром нефть» и других нефтегазовых организаций Российской Федерации. Санкции, введенные Канадой, запрещают всем лицам на территории Канады, а также гражданам Канады за пределами Канады осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иные сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней в отношении ряда организаций энергетического сектора, включая ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть». Кроме того, продолжает действовать принятое Канадой ограничение на экспорт, продажу, поставку лицами, находящимися в Канаде, и гражданами Канады, находящимися за пределами территории Канады, определенных товаров в Российскую Федерацию или любому лицу в Российской Федерации, если такие товары используются для глубоководной разведки нефти (на глубине более 500 м), для разведки или добычи нефти в Арктике, а также разведки или добычи сланцевой нефти.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как принятые экономические меры повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

39 Факторы финансовых рисков

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками учитывает низкий уровень прогнозируемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятыми локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и его дочерних организаций.

39 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Рыночный риск

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

(а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску в основном вследствие колебания обменных курсов доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Ниже представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в следующих валютах.

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2019 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	485 874	88 839	108 610	12 734	696 057
12	Краткосрочные депозиты	497 171	31 409	139 402	5 163	673 145
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая					
10	долевые ценные бумаги)	30 407	111	23 814	-	54 332
	Дебиторская задолженность	213 817	332 249	337 326	81 103	964 495
	Внеоборотные					
12	Долгосрочные депозиты	-	3 095	93	89	3 277
17	Долгосрочная дебиторская задолженность	298 572	3 579	35 170	1 098	338 419
18	Долгосрочные финансовые активы (не включая					
	долевые ценные бумаги)	284	-	-	-	284
	Итого финансовые активы	1 526 125	459 282	644 415	100 187	2 730 009
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
19	Кредиторская задолженность (за исключением					
	производных финансовых инструментов)	816 992	199 701	93 092	66 462	1 176 247
21	Краткосрочные кредиты и займы, векселя					
	к уплате и текущая часть долгосрочной	133 515	92 404	504 822	43 461	774 202
	задолженности по кредитам и займам					
	Долгосрочные					
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	800 873	737 418	1 336 403	215 008	3 089 702
14	Долгосрочные обязательства по аренде	73 381	108 337	19 863	3 912	205 493
	Итого финансовые обязательства	1 824 761	1 137 860	1 954 180	328 843	5 245 644

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

39 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2018 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	335 175	204 757	289 942	19 545	849 419
12	Краткосрочные депозиты	554 724	212 156	24 170	5 090	796 140
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	25 900	-	-	-	25 900
10	Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	310 128	355 355	344 286	132 725	1 142 494
	Внеоборотные					
12	Долгосрочные депозиты	-	-	-	1 432	1 432
17	Долгосрочная дебиторская задолженность	110 528	1 765	37 809	1 029	151 131
18	Долгосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	262	-	-	-	262
	Итого финансовые активы	1 336 717	774 033	696 207	159 821	2 966 778
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
19	Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	651 391	341 204	173 789	89 975	1 256 359
21	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной зadolженности по кредитам и займам	113 450	277 983	139 450	38 178	569 061
	Долгосрочные					
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	647 937	826 125	1 529 969	290 730	3 294 761
	Итого финансовые обязательства	1 412 778	1 445 312	1 843 208	418 883	5 120 181

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 24.

Руководство Группы снижает степень валютного риска путем соотнесения активов и обязательств, стоимость которых выражена в сопоставимых иностранных валютах.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 135 716 млн руб. в основном в результате убытка по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей. По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 134 256 млн руб. в основном в результате убытка по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 261 953 млн руб. в основном в результате убытка по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей. По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 229 400 млн руб. в основном в результате убытка по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

39 Факторы финансовых рисков (продолжение)

(б) Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость. В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных кредитов и займов по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

Прим. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате

		31 декабря	
		2019 года	2018 года
22	По фиксированным ставкам	2 238 028	2 709 599
22	По плавающим ставкам	<u>1 472 051</u>	<u>1 079 332</u>
		3 710 079	3 788 931

Группа проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

В течение 2018-2019 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2019 год уменьшилась бы на 12 757 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2018 год уменьшилась бы на 9 520 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой.

Эффект соответствующего снижения процентных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(в) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на природный газ, нефть и продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

Общая стратегия Группы в отношении добычи и реализации природного газа, нефти и продуктов их переработки осуществляется централизованно. Экспортные цены на природный газ в Европу и другие страны, как правило, основаны на формуле, связанной с ценами на нефтепродукты, которые, в свою очередь, связаны с ценами на нефть.

Подверженность Группы риску изменения цен на товары в основном возникает при проведении экспортных операций. По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2019 год уменьшилась бы на 565 963 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2018 год уменьшилась бы на 334 918 млн руб.

Цены на природный газ в Российской Федерации устанавливаются ФАС и вследствие этого менее подвержены риску значительного колебания.

39 **Факторы финансовых рисков (продолжение)**

Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Группы.

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода (см. Примечания 9 и 18).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, если бы фондовый индекс Лондонской фондовой биржи, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 20 % при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, совокупный доход за указанный период уменьшился бы на 87 447 млн руб. и 83 473 млн руб. соответственно.

Группа также подвержена риску изменения стоимости ценных бумаг, которые находятся в портфеле АО «НПФ ГАЗФОНД» и учитываются в расчете справедливой стоимости активов пенсионной программы Группы (см. Примечание 25).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (см. Примечание 10, 17). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств и странового риска. Группа работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать негативное влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности является достаточным.

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

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску.

Прим.		31 декабря	
		2019 года	2018 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	696 057	849 419
12	Депозиты	676 422	797 572
9, 18	Долговые ценные бумаги	54 616	26 162
10, 17	Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	1 302 914	1 293 625
	Договоры финансовой гарантии	219 092	320 668
	Обязательства по предоставлению займов	106 500	-
	Итого максимальный кредитный риск	3 055 601	3 287 446

39 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Поручительства, выданные за:		
«Норд Стрим АГ»	106 924	136 086
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	37 022	66 317
ООО «Стройгазконсалтинг»	-	87 094
Прочие	<u>75 146</u>	<u>31 171</u>
Итого договоры финансовой гарантии	219 092	320 668

В 2019 и 2018 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав договоров финансовой гарантии включены поручительства в долларах США на сумму 598 млн долл. США и 955 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно, а также поручительства в евро на сумму 2 292 млн евро и 1 879 млн евро по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

В июне 2008 года Группа передала в залог банку-агенту «Мидзухо Банк Лтд.» акции организации «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» в обеспечение обязательств «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года сумма обязательств «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» в пределах доли Группы (50 %) составила 37 022 млн руб. (598 млн долл. США) и 66 317 млн руб. (955 млн долл. США) соответственно.

В марте 2010 года Группа передала в залог банку-агенту «Сосьете Женераль» акции организации «Норд Стрим АГ» в обеспечение обязательств «Норд Стрим АГ» по соглашению проектного финансирования. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года сумма обязательств «Норд Стрим АГ» в пределах доли Группы (51 %) составила 106 924 млн руб. (1 542 млн евро) и 136 086 млн руб. (1 713 млн евро) соответственно.

С декабря 2017 года по январь 2019 года Группа предоставила поручительства «Газпромбанк» (Акционерное общество) по кредитным обязательствам ООО «Стройгазконсалтинг». По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года общая сумма поручительств составила ноль млн руб. и 87 094 млн руб. соответственно. В январе 2019 года Группа прекратила поручительства, выданные «Газпромбанк» (Акционерное общество) по кредитным обязательствам ООО «Стройгазконсалтинг».

Риск ликвидности

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

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами. Финансовые обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев (за исключением обязательств по аренде), равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

39 Факторы финансовых рисков (продолжение)

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2019 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	617 006	327 852	601 060	1 953 475	1 568 521
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов и обязательств по аренде)	1 027 732	106 495	-	-	-
Обязательства по аренде	31 595	27 769	47 227	105 400	145 207
Договоры финансовой гарантии	2 916	33 660	47 962	4 821	129 733
Обязательства по предоставлению займов	-	-	-	-	106 500
На 31 декабря 2018 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	438 460	298 864	754 351	1 986 949	1 543 052
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	999 534	256 825	-	-	-
Договоры финансовой гарантии	7 687	832	10 365	69 402	232 382
Обязательства по предоставлению займов	-	-	-	-	-

В основном условия предоставления заемных средств Группе не содержат финансовых ковенантов, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств. Группа выполняет финансовые ковенанты по тем заемным средствам, по которым они предусмотрены. При невыполнении ковенантов Группа осуществляет перевод долгосрочных обязательств в состав краткосрочных.

Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

	Кредиты и займы	Дивиденды	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
На 31 декабря 2018 года	3 863 822	7 586	-	17 550	3 888 958
Эффект от изменений в учетной политике	-	-	260 156	-	260 156
На 1 января 2019 года (изменено)	3 863 822	7 586	260 156	17 550	4 149 114
Движение денежных средств, включая:					
Поступление кредитов и займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	1 160 885	-	-	-	1 160 885
Поступление в результате заключения новых договоров аренды и модификация действующих договоров	-	-	41 048	-	41 048
Погашение обязательств	(861 126)	-	(42 603)	(1 896)	(905 625)
Проценты уплаченные (в финансовой деятельности)	(30 822)	-	(16 847)	(511)	(48 180)
Дивиденды уплаченные	-	(379 595)	-	-	(379 595)
Финансовые расходы	36 993	-	16 847	511	54 351
Дивиденды акционерам	-	383 060	-	-	383 060
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	-	(10 603)	(10 603)
Курсовые разницы	(388 335)	-	(18 524)	-	(406 859)
Приобретение дочерней организации	42 139	-	-	-	42 139
Прочие движения	40 348	(7 384)	7 436	(215)	40 185
На 31 декабря 2019 года	3 863 904	3 667	247 513	4 836	4 119 920

39 Факторы финансовых рисков (продолжение)

	Кредиты и займы	Дивиденды	Прочие обязательства	Итого
На 31 декабря 2017 года	3 266 518	5 099	31 065	3 302 682
Движение денежных средств, включая:				
Поступление кредитов и займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	1 297 462	-	-	1 297 462
Погашение кредитов и займов	(1 178 655)	-	(13 288)	(1 191 943)
Проценты уплаченные (в финансовой деятельности)	(36 384)	-	(1 904)	(38 288)
Дивиденды уплаченные	-	(188 313)	-	(188 313)
Финансовые расходы	28 902	-	1 904	30 806
Дивиденды акционерам	-	192 822	-	192 822
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	310	310
Курсовые разницы	458 206	-	434	458 640
Прочие движения	<u>27 773</u>	<u>(2 022)</u>	<u>(971)</u>	<u>24 780</u>
На 31 декабря 2018 года	3 863 822	7 586	17 550	3 888 958

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления риском капитала является сохранение способности к укреплению положения Группы как ведущей международной энергетической организации на основе дальнейшего повышения надежности поставок природного газа и диверсификации деятельности в энергетическом секторе на внутреннем и внешнем рынках.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие кредиты и займы, продавать непрофильные активы.

Группа установила показатель соотношения долга к капиталу на уровне не более 40 %.

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Коэффициент рассчитывается делением суммы чистого долга на приведенный показатель EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, краткосрочные векселя к уплате, долгосрочные кредиты и займы, долгосрочные векселя к уплате) за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как сумма операционной прибыли, амортизации, убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения финансовых и нефинансовых активов, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и резерва под снижение стоимости авансов выданных и предоплаты.

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Общая сумма долга	3 863 904	3 863 822
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	<u>(696 057)</u>	<u>(849 419)</u>
Чистая сумма долга	3 167 847	3 014 403
Приведенный показатель EBITDA	1 859 679	2 599 284
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	1,70	1,16

ПАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BBB- (прогноз стабильный) агентством Стандарт энд Пурс и рейтинг BBB (прогноз стабильный) агентством Фич Рэйтингс по состоянию на 31 декабря 2019 года.

40 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

(а) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дате.

(б) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые исходные данные, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых данных, такой инструмент включается в Уровень 2.

(в) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых данных, такой инструмент включается в Уровень 3.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности классифицируется как Уровень 3 (см. Примечание 17), долгосрочных кредитов и займов – Уровень 2 (см. Примечание 22).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы были следующие активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:

Прим.		31 декабря 2019 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12	Производные финансовые инструменты	8 337	101 447	170	109 954
9	Облигации	30 405	-	-	30 405
9	Долевые ценные бумаги	229	-	-	229
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
9	Долевые ценные бумаги	-	3 010	-	3 010
9	Векселя	-	2	-	2
	Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	38 971	104 459	170	143 600
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12	Производные финансовые инструменты	2 693	17 077	-	19 770
18	Долевые ценные бумаги	-	-	2 447	2 447
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
18	Долевые ценные бумаги	386 824	40 578	4 149	431 551
18	Векселя	-	284	-	284
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	389 517	57 939	6 596	454 052
	Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	428 488	162 398	6 766	597 652

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

40 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Прим.		31 декабря 2019 года			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
19, 24	Краткосрочные производные финансовые инструменты	9 481	90 000	517	99 998
24	Долгосрочные производные финансовые инструменты	<u>5 622</u>	<u>13 004</u>	-	<u>18 626</u>
	Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	15 103	103 004	517	118 624

Прим.		31 декабря 2018 года			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12	Производные финансовые инструменты	7 238	100 041	589	107 868
9	Облигации	25 868	-	-	25 868
9	Долевые ценные бумаги	207	-	752	959
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
9	Векселя	-	<u>32</u>	-	<u>32</u>
	Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	33 313	100 073	1 341	134 727
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12	Производные финансовые инструменты	9 395	27 998	-	37 393
18	Долевые ценные бумаги	-	-	2 131	2 131
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
18	Долевые ценные бумаги	365 090	43 594	5 589	414 273
18	Векселя	-	<u>262</u>	-	<u>262</u>
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	<u>374 485</u>	<u>71 854</u>	<u>7 720</u>	<u>454 059</u>
	Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	407 798	171 927	9 061	588 786
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
19, 24	Краткосрочные производные финансовые инструменты	11 776	83 493	4 221	99 490
24	Долгосрочные производные финансовые инструменты	<u>11 622</u>	<u>42 344</u>	<u>529</u>	<u>54 495</u>
	Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	23 398	125 837	4 750	153 985

40 **Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Производные финансовые инструменты включают контракты на закупку или продажу природного газа и относятся к Уровням 1, 2 и 3 классификации производных финансовых инструментов. Контракты, включаемые в Уровень 1, оцениваются на основе котируемых цен на активных рынках по идентичным активам и обязательствам. В связи с отсутствием котируемых цен или других наблюдаемых данных, подтверждаемых рынком, контракты, включаемые в Уровень 2, оцениваются на основе моделей, разработанных Группой. Данные модели включают такие исходные данные, как котируемые форвардные цены, временная стоимость денег, факторы волатильности, текущие рыночные цены, контрактные цены и ожидаемые объемы по данным инструментам. В случае необходимости кривые цен экстраполируются до момента исполнения контрактов с использованием всех доступных внешних ценовых данных, статистических и долгосрочных ценовых взаимосвязей. Такие инструменты включаются в Уровень 3.

Договоры хеджирования валютных рисков относятся к Уровню 2. В качестве справедливой стоимости Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются руководством Группы на регулярной основе. За отчетный период все договоры хеджирования валютных рисков признаны эффективными.

В течение отчетного периода договоры на поставку природного газа с гибкими объемами закупок в сумме 1 674 млн руб., относившиеся ранее к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, были переведены на Уровень 2.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают производные финансовые инструменты, долевые и долговые ценные бумаги, предназначенные для получения краткосрочной прибыли в ходе торговых операций.

41 **Взаимозачет финансовых активов и обязательств**

При использовании производных финансовых инструментов Группа в большинстве случаев заключает с контрагентами типовые соглашения о взаимозачете и соглашения об обеспечении обязательств. В случае неспособности контрагента исполнить свои обязательства (например, в случае банкротства) данные соглашения дают Группе право на погашение обязательств контрагента путем зачета встречных требований либо за счет реализации обеспечения.

Нижеперечисленные финансовые активы и обязательства являются предметом типовых соглашений о взаимозачете, включая соглашения о зачете с использованием обеспечения обязательств и аналогичных соглашений.

	Валовые суммы до взаимо- зачета	Сумма взаимо- зачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидиро- ванном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2019 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	1 670 276	367 362	1 302 914	34 082
Производные финансовые инструменты	658 576	528 852	129 724	71 143
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 543 609	367 362	1 176 247	34 082
Производные финансовые инструменты	647 476	528 852	118 624	71 143
31 декабря 2018 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	1 789 206	495 570	1 293 636	65 643
Производные финансовые инструменты	709 935	564 674	145 261	1 156
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 751 929	495 570	1 256 359	65 643
Производные финансовые инструменты	718 659	564 674	153 985	1 156

События после отчетной даты

Кредиты и займы

В феврале 2020 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 2 000 млн долл. США с процентной ставкой в размере 3,25 % и сроком погашения в 2030 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн евро.

В феврале 2020 года Группа выпустила российские облигации на сумму 10 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 6,2 % и сроком погашения в 2025 году.

В феврале 2020 года Группа привлекла долгосрочный кредит от банка АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 150 млн евро с процентной ставкой в размере 2,05 % и сроком погашения в 2025 году.

В феврале 2020 года Группа заключила договор о привлечении долгосрочных кредитов от банка ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» на сумму 15 000 млн руб. с процентной ставкой в размере действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации + 0,4 % и сроком погашения в 2025 году.

В марте 2020 года Группа заключила договор о привлечении долгосрочных кредитов от банка «Газпромбанк» (Акционерное общество) на сумму 15 000 млн руб. с процентной ставкой, определяемой при выдаче транша, в размере не более действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации + 3 % и не более 10 % и сроком погашения в 2025 году.

В марте-апреле 2020 года дочерняя организация ООО «Газпром переработка Благовещенск» привлекла долгосрочные кредиты на общую сумму 3 194 млн евро с процентной ставкой от ЕВРИБОР + 1,00 % до ЕВРИБОР + 4,25 % и 6 500 млн руб. с процентной ставкой в размере действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации + 2,15 % и сроком погашения в 2034-2036 годах. Кредиты привлечены в рамках договоров, заключенных в декабре 2019 года, на финансирование проекта строительства Амурского газоперерабатывающего завода. Агентами по сделкам выступили банки «ИНГ Банк Н.В.», «Интеза Санпаоло С.п.А.», Лондонский филиал, «Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал, «Банка ИМИ С.п.А» и ПАО «Сбербанк».

В апреле 2020 года дочерняя организация «Норд Стрим 2 АГ» привлекла заемные средства от «Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.», «ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.», «Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.», «Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ», «Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» в размере 87,5 млн евро на условиях долгосрочного соглашения о финансировании, заключенного между сторонами в апреле 2017 года.

В апреле 2020 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 1 000 млн евро с процентной ставкой в размере 2,95 % и сроком погашения в 2025 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн евро.

Существенные события

В феврале 2020 года Группа заключила договор продажи 34 % акций АО «Конексус Балтик Грид» с отлагательными условиями. Покупная цена составляет 77 млн евро. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности сделка не завершена в связи с тем, что отлагательные условия не выполнены и покупная цена не выплачена.

В марте 2020 года Группа заключила договор о предоставлении субординированного займа «Газпромбанк» (Акционерное общество) на сумму 40 000 млн руб.

Произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен.

Группа определила, что данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принимаемых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды.

Руководство Группы оценивает указанные события, в том числе с целью информирования пользователей финансовой отчетности.

Официально зарегистрированный адрес ПАО «Газпром»:

ПАО «Газпром»
ул. Наметкина, д. 16
В-420, ГСП-7, 117997, Москва
Россия

Телефон: +7 (812) 609-41-29

Факс: +7 (812) 609-43-34

www.gazprom.ru (на русском языке)

www.gazprom.com (на английском языке)