

Приложение 2

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая 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 2017 ГОДА

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	433
Консолидированный бухгалтерский баланс	439
Консолидированный отчет о совокупном доходе	440
Консолидированный отчет о движении денежных средств	441
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	442

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Общие сведения	443
2	Условия ведения деятельности в Российской Федерации	443
3	Основа представления информации	444
4	Периметр консолидации	444
5	Краткое описание важнейших принципов учетной политики	444
6	Существенные допущения и оценки в применении учетной политики	460
7	Сегментная информация	464
8	Денежные средства и их эквиваленты	468
9	Краткосрочные финансовые активы	468
10	Дебиторская задолженность и предоплата	469
11	Товарно-материальные запасы	471
12	Прочие оборотные и внеоборотные активы	471
13	Основные средства	471
14	Гудвил	473
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	474
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	479
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	479
18	Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	480
19	Задолженность по налогам и сборам	481
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	481
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	481
22	Налог на прибыль	486
23	Производные финансовые инструменты	487
24	Оценочные обязательства	488
25	Капитал	491
26	Выручка от продаж	492
27	Операционные расходы	493
28	Финансовые доходы и расходы	494
29	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	494
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром»	494
31	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	495
32	Дочерние организации	496
33	Неконтролирующая доля участия	498
34	Связанные стороны	500
35	Контрактные и условные обязательства	506
36	Операционные риски	507
37	Факторы финансовых рисков	514
38	Справедливая стоимость финансовых инструментов	521
39	Взаимозачет финансовых активов и обязательств	522
40	События после отчетной даты	523

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 2017 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения 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 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, 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 описана 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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 потоки выручки формируются в различных географических сегментах, где условия признания, включая порядок определения и изменения цены, передачи рисков и выгод, значительно отличаются.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки и географическим сегментам. 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 надлежащей.

Отдельное внимание мы уделили анализу и тестированию обязательств, связанных с корректировкой цен на газ по долгосрочным договорам, и 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 обязательства 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 26 «Выручка от продаж» к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

В связи с высокой существенностью основных средств, 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.

Мы провели анализ 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.

Особое внимание нами было уделено обесценению активов, задействованных в осуществлении проектов, перспективы реализации которых не могут быть с достаточной степенью надежности оценены. Профессиональное суждение в отношении будущих денежных потоков, которые могут быть получены от таких проектов, являлось одной из областей повышенного внимания аудитора. В связи с существующими неопределенностями в отношении реализации проектов, мы согласны с позицией руководства в отношении признания и обесценения определенных активов, которые не имеют альтернативного использования.

Также мы уделили особое внимание оценке стоимости объектов незавершенного строительства. Мы провели детальный анализ объектов, по которым не ведутся активные работы в течение длительного времени. Руководством Группы принято решение о признании резерва на обесценение по таким активам. По нашему мнению, данное решение соответствует текущим ожиданиям в отношении возможных будущих экономических выгод от данных активов.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 13 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Мы провели анализ применяемых руководством Группы допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой Группой для прогноза способности покупателей погашать задолженность. Также нами проведены процедуры в отношении оценки средств контроля по признанию и погашению дебиторской задолженности.

Исходя из результатов проведенных нами процедур, мы сочли критерии и допущения руководства по начислению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности надлежащими.

Информация о дебиторской задолженности и резерве на снижение стоимости дебиторской задолженности представлена в Примечании 10 «Дебиторская задолженность и предоплата» и Примечании 16 «Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата» 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.

Арбитражным институтом Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция в 2017 и 2018 годах приняты решения по судебным разбирательствам с НАК «Нафтогаз Украины», которые являются наиболее значительными разбирательствами Группы.

Наши процедуры включали анализ принятых решений по судебным разбирательствам с НАК «Нафтогаз Украины», обсуждение данных и иных значимых вопросов с сотрудниками Группы, в том числе ответственными за юридическое и правовое сопровождение деятельности Группы, оценку и тестирование выполнения условий признания обязательств. Исходя из результатов проведенных процедур, мы сочли примененные оценки и подходы руководства, включая порядок отражения обязательств согласно принятым судебным решениям по разбирательствам с НАК «Нафтогаз Украины», последовательными и надлежащими.

Информация о начисленных обязательствах по судебным разбирательствам представлена в Примечании 18 «Кредиторская задолженность и оценочные обязательства» к консолидированной финансовой отчетности, информация об условных обязательствах по судебным разбирательствам раскрыта в Примечании 36 «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 2017 год и Ежеквартальном отчете эмитента за второй квартал 2018 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2017 год и Ежеквартальный отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего 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 иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром» за 2017 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за второй квартал 2018 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

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 заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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, ОРНЗ 21606043397)

Руководитель задания по аудиту

К.С. Ширикова, АССА
(квалификационный аттестат аудитора
01-000712, ОРНЗ 21606042126)

Дата аудиторского заключения
24 апреля 2018 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой
25 февраля 1993 года, свидетельство № 002.726. Внесено в
Единый государственный реестр юридических лиц
02 августа 2002 года за основным государственным номером
1027700070518.

Аудитор

Наименование:

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

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
15 ноября 1993 года, свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП.
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
24 июля 2002 года за основным государственным номером
1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация
«Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой
организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ –
11506030481.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	869 007	896 728
	Денежные средства с ограничением к использованию	2 943	3 471
9	Краткосрочные финансовые активы	31 057	11 481
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 122 724	1 084 967
11	Товарно-материальные запасы	772 314	711 199
	НДС к возмещению	119 881	195 033
12	Прочие оборотные активы	<u>551 340</u>	<u>331 467</u>
		3 469 266	3 234 346
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	12 545 079	11 502 747
14	Гудвил	105 469	105 330
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	867 445	730 149
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	669 286	710 747
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	268 432	294 345
12	Прочие внеоборотные активы	<u>313 793</u>	<u>341 274</u>
		14 769 504	13 684 592
	Итого активы	18 238 770	16 918 938
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
18	Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 378 182	1 197 005
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	59 922	62 479
19	Задолженность по налогам и сборам	276 607	215 244
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>874 805</u>	<u>447 080</u>
		2 589 516	1 921 808
	Долгосрочные обязательства		
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	2 391 713	2 382 543
24	Оценочные обязательства	469 453	406 234
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	699 413	688 503
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>73 194</u>	<u>78 011</u>
		3 633 773	3 555 291
	Итого обязательства	6 223 289	5 477 099
	Капитал		
25	Уставный капитал	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(235 919)	(235 919)
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>11 539 811</u>	<u>11 005 256</u>
		11 629 086	11 094 531
33	Неконтролирующая доля участия	<u>386 395</u>	<u>347 308</u>
	Итого капитал	12 015 481	11 441 839
	Итого обязательства и капитал	18 238 770	16 918 938

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2018 года

_____ 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 443-523 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
26	Выручка от продаж	6 546 143	6 111 051
	Чистый (расход) доход по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы	(16 352)	3 382
27	Операционные расходы	(5 714 090)	(5 244 983)
27	Изменение резервов под обесценение активов и оценочных обязательств	<u>54 922</u>	<u>(143 870)</u>
	Прибыль от продаж	870 623	725 580
28	Финансовые доходы	426 705	1 018 997
28	Финансовые расходы	(407 044)	(543 370)
15	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	126 940	82 872
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<u>782</u>	<u>1 059</u>
	Прибыль до налогообложения	1 018 006	1 285 138
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(241 817)	(218 113)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	<u>(9 310)</u>	<u>(69 921)</u>
22	Налог на прибыль	(251 127)	(288 034)
	Прибыль за год	766 879	997 104
	Прочий совокупный доход (расход):		
	Доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
24	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	<u>(5 064)</u>	<u>33 118</u>
	Итого (расход) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(5 064)	33 118
	Доход (расход), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
17	(Убыток) прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	(30 404)	62 133
15	Доля прочего совокупного дохода (расхода) ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 967	(6 397)
	Курсовые разницы	23 290	(297 703)
	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	<u>13 601</u>	<u>49 196</u>
	Итого доход (расход), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	9 454	(192 771)
	Прочий совокупный доход (расход) за год, за вычетом налога	<u>4 390</u>	<u>(159 653)</u>
	Совокупный доход за год	771 269	837 451
	Прибыль за год, относящаяся к:		
33	Акционерам ПАО «Газпром»	714 302	951 637
	Неконтролирующей доле участия	<u>52 577</u>	<u>45 467</u>
		766 879	997 104
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	710 840	806 903
	Неконтролирующей доле участия	<u>60 429</u>	<u>30 548</u>
		771 269	837 451
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях)	32,32	42,19

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2018 года

_____ 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 443-523 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 187 022	1 571 323
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Капитальные вложения	(1 405 780)	(1 369 052)
	Капитализированные и уплаченные проценты	(127 159)	(132 477)
	Чистое изменение займов выданных	18 788	(9 627)
	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	(16)	(1 113)
	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(97 238)	(3 359)
	Полученные проценты	75 547	119 460
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(13 673)	13 451
	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	87 197	62 461
	Поступления от продажи ассоциированных организаций	559	22 801
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(2 586)	(142 374)
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	100 000	85
	Прочее	(3 770)	(6 221)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 368 131)	(1 445 965)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
37	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	933 987	548 623
37	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(592 056)	(653 092)
37	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	74 576	124 783
37	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(40 035)	(110 291)
37	Уплаченные дивиденды	(191 875)	(186 337)
37	Уплаченные проценты	(34 296)	(50 835)
25	Приобретение собственных акций	-	(132 000)
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(885)	(124)
	Выпуск акций, приобретенных неконтролирующей долей участия	-	450
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	528	(1 656)
	Чистые денежные средства от (использованные в) финансовой деятельности	149 944	(460 479)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	3 444	(127 246)
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(27 721)	(462 367)
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	896 728	1 359 095
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	869 007	896 728

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2018 года

_____ 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 443-523 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		Относящиеся к акционерам ПАО «Газпром»						
		Количество размещенных акций (млрд штук)	Уставный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Нераспре- деленная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого по капиталу
		23,0	325 194	(103 919)	10 368 311	10 589 586	325 036	10 914 622
	Сальдо на 31 декабря 2015 года							
33	Прибыль за год	-	-	-	951 637	951 637	45 467	997 104
24, 33	Прочий совокупный доход (расход): Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	33 110	33 110	8	33 118
33	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	62 132	62 132	1	62 133
25, 33	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	(6 397)	(6 397)	-	(6 397)
25, 33	Курсовые разницы	-	-	-	(281 414)	(281 414)	(16 289)	(297 703)
33	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	47 835	47 835	1 361	49 196
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	-	-	-	806 903	806 903	30 548	837 451
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	4 437	4 437	3 451	7 888
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(23)	(23)	-	(23)
25, 34	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0,9)	-	(132 000)	-	(132 000)	-	(132 000)
25, 33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(174 372)	(174 372)	(11 727)	(186 099)
	Сальдо на 31 декабря 2016 года	22,1	325 194	(235 919)	11 005 256	11 094 531	347 308	11 441 839
33	Прибыль за год	-	-	-	714 302	714 302	52 577	766 879
24, 33	Прочий совокупный доход (расход): Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	(4 982)	(4 982)	(82)	(5 064)
33	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	(30 397)	(30 397)	(7)	(30 404)
25, 33	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	2 967	2 967	-	2 967
25, 33	Курсовые разницы	-	-	-	16 145	16 145	7 145	23 290
33	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	12 805	12 805	796	13 601
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	-	-	-	710 840	710 840	60 429	771 269
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	1 413	1 413	(2 963)	(1 550)
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(18)	(18)	-	(18)
25, 33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(177 680)	(177 680)	(18 379)	(196 059)
	Сальдо на 31 декабря 2017 года	22,1	325 194	(235 919)	11 539 811	11 629 086	386 395	12 015 481

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2018 года

_____ 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 443-523 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. Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ПАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % в ПАО «Газпром».

Группа осуществляет следующие виды хозяйственной 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 финансово-хозяйственной деятельности включают в себя производство прочих товаров, работ и услуг.

Среднесписочная численность работников за 2017 и 2016 годы составила 463 тыс. и 456 тыс. человек соответственно.

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 2017 года – 57,6002;
- на 31 декабря 2016 года – 60,6569 (на 31 декабря 2015 года – 72,8827).

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

- на 31 декабря 2017 года – 68,8668;
- на 31 декабря 2016 года – 63,8111 (на 31 декабря 2015 года – 79,6972).

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 современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее 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 была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 5. 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 Группы отражает результаты деятельности дочерних организаций, доли участия в ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях. Существенных изменений в структуре Группы, произошедших в 2017 и 2016 годах, не было.

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 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.

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.

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

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 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.

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 и убытках 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,

**5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

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 прибылях и убытках 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

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают финансовые активы, в частности, денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность и иные финансовые активы, а также финансовые обязательства, в частности, кредиторскую задолженность, кредиты и займы, векселя к уплате. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальному или измененным условиям. Финансовые поручительства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в дальнейшем отражаются по наивысшей из двух величин: (1) оставшейся части стоимости, признанной первоначально, и (2) наиболее вероятной оценке руководства предстоящих расходов по погашению обязательства на отчетную дату.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

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.

5.3 Производные финансовые инструменты

Группа использует различные производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов на валюту, товары и ценные бумаги. Учетная политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов в консолидированной отчетности по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам.

**5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», поскольку покупка / продажа сырьевых товаров осуществляется в течение короткого периода времени с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены или дилерской маржи. Таким образом, такие договоры заключаются не в соответствии с ожидаемыми потребностями Группы в закупках, продажах или использовании. Следовательно, такие нефинансовые договоры подпадают под действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и учитываются как производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, изменения которой отражаются по статье «(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов» в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Производные контракты, встроенные в договоры купли-продажи, отделены от основных договоров и учитываются обособленно. Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

5.4 Хеджирование

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования. Группа использует только хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за изменения курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Прибыли и убытки, относящиеся к неэффективной части изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, сразу переносятся в состав прибылей и убытков. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, признаются в составе прибылей и убытков.

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, переносится в состав прибылей и убытков.

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

5.5 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,*
- (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и*
- (в) займы и дебиторская задолженность.*

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается главным образом для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не имела существенных финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котированных долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

в) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

**5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего периода. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевого ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового актива на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

5.6 Опционы на покупку и продажу активов

Опционы на покупку и продажу активов отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. В случае положительной справедливой стоимости опциона для опциона на покупку он классифицируется как актив, в случае отрицательной справедливой стоимости опциона для опциона на продажу – как обязательство. Изменение справедливой стоимости опционов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

5.7 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 займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

5.8 Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее – НДС) по ставке 18 % уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг),

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). 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.

5.9 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 руб. 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.

В Российской Федерации НДПИ по добытой нефти рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную налоговую ставку (919 руб. за тонну с

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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.

5.10 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.

5.11 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.

5.12 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.

5.13 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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их 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 организация заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, организация должна определить 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 организации, 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.

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 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 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

5.14 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 прибылей и убытков 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.

5.15 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 ставки процента, вся 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.

5.16 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.

5.17 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.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

Бухгалтерские балансы зарубежных 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 и ассоциированных организаций, 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.

5.18 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.

5.19 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), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются 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.

5.20 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

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 ее 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.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» как для целей оценки, так и для целей раскрытия информации. Доходы и расходы, возникающие в момент исполнения договора, признаются на нетто основе в составе прибылей и убытков по статье «Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

5.21 Проценты

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибылей и убытков 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.

5.22 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.

5.23 Вознаграждения сотрудников

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 план 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 прибылей и убытков 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 сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, 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 24).

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся.

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 24). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана 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 пенсионного плана, и ожидаемой датой 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, который может быть определен как пенсионный план 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 прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

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.

5.24 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение изменений к стандартам МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2017 года:

- изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

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

Стандарты, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Группа осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

а) Классификация и оценка финансовых активов

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Дебиторская задолженность и выданные займы Группы преимущественно 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. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они продолжают отвечать критериям оценки по амортизированной стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. К таким инструментам относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли Группы. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они продолжают отвечать критериям оценки по справедливой стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По оценке Группы классификация и оценка долговых финансовых активов согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Руководство Группы приняло решение по большинству имеющихся долевым инструментам отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка.

б) Обесценение финансовых активов

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Применение новой модели обесценения потребует от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа выбрала в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

По предварительной оценке Группы применение требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в части обесценения по состоянию на 1 января 2018 года не приведет к признанию значительных дополнительных убытков.

в) Классификация финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части классификации финансовых обязательств. Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет в настоящий момент намерений делать это. По оценке Группы классификация финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

г) Учет хеджирования

Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены. Руководство Группы приняло решение вести учет хеджирования в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По оценке Группы учет хеджирования в соответствии с новыми требованиями по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Группа воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в общем случае будут признаны в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

Таким образом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на консолидированную финансовую отчетность.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта. Для оценки влияния МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на консолидированную финансовую отчетность Группа проанализировала основные договоры с покупателями. По результатам выполненного анализа Группа не ожидает, что стандарт окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В настоящее время Группа проводит оценку влияния применения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 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 и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 36).

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам,

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. 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 резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечание 10, 16).

Обесценение 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.

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих единиц, по которым проводится проверка на обесценение. Для целей проверки на обесценение Группа 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 добычей 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. Начисления резерва под снижение стоимости основных средств и обесценение гудвила представлены в Примечаниях 13, 14 и 27.

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, 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 финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

6.4 Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, 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 прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего 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 обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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. Обязательства по восстановлению участков проведения работ 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 организации, сумма амортизационных отчислений была бы на 66 851 млн руб. больше или на 54 696 млн руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: больше на 63 429 млн руб. или меньше на 51 896 млн руб.).

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 классификацией производных финансовых инструментов). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки. Справедливая стоимость рассчитана исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Контракты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных, относятся к Уровню 3 в соответствии с классификацией финансовых инструментов. 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 третьему уровню по классификации производных финансовых инструментов (см. Примечание 38).

Оценка существенности непосредственного влияния на справедливую стоимость требует суждения и может оказать эффект на классификацию производных финансовых инструментов по уровням.

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 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

6.8 Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 24). 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 пенсионного плана, относящиеся к 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 дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений. Влияние ограничения активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» представлено в Примечании 24. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

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 принятых 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.

СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, 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 – транспортировка газа;
- 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 межсегментной продажи состоит главным образом из следующих операций:

- Добыча газа – продажа газа сегментам «Поставка газа» и «Переработка»;
- Транспортировка – оказание услуг по транспортировке газа сегменту «Поставка газа»;
- Поставка газа – продажа газа сегменту «Транспортировка» 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» 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 операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. 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 операционным сегментам. Прибыли и убытки от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также финансовые доходы и расходы не распределяются по операционным сегментам.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электриче- ской и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года									
Выручка по сегментам	989 961	1 163 097	3 585 422	56 250	1 176 672	1 695 205	503 819	372 225	9 542 651
Выручка от межсегментных продаж	965 839	928 036	268 957	51 997	636 714	8 115	-	-	2 859 658
Выручка от внешних продаж	24 122	235 061	3 316 465	4 253	539 958	1 687 090	503 819	372 225	6 682 993
Финансовый результат по сегментам	43 920	55 068	(27 885)	5 565	265 308	76 073	49 925	51 268	519 242
Амортизация	192 460	513 940	18 126	27 104	117 071	48 555	48 435	38 329	1 004 020
Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	6 525	20 120	1 907	180	85 911	2 905	116	9 276	126 940
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года									
Выручка по сегментам	745 972	1 051 683	3 531 666	53 843	1 005 690	1 506 457	481 716	345 925	8 722 952
Выручка от межсегментных продаж	723 169	852 712	251 699	48 275	593 732	8 895	-	-	2 478 482
Выручка от внешних продаж	22 803	198 971	3 279 967	5 568	411 958	1 497 562	481 716	345 925	6 244 470
Финансовый результат по сегментам	14 909	5 454	125 649	7 247	68 478	85 161	40 762	16 108	363 768
Амортизация	170 794	456 377	19 609	25 226	102 147	50 587	45 826	38 082	908 648
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий	8 157	26 233	4 577	(2 774)	37 293	5 132	34	4 220	82 872

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 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	
		2017 года	2016 года
	Финансовый результат по отчетным сегментам	467 974	347 660
	Финансовый результат по прочим сегментам	51 268	16 108
	Финансовый результат по сегментам	519 242	363 768
	Разница в амортизации основных средств ¹	390 860	337 084
	Расходы по обязательствам пенсионного плана	(8 967)	(12 992)
28	Чистые финансовые доходы	19 661	475 627
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	782	1 059
15	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	126 940	82 872
27	Прибыль (убыток) от производных финансовых инструментов	18 344	(9 863)
	Прочее	(48 856)	47 583
	Прибыль до налогообложения	1 018 006	1 285 138

¹ Разница в амортизации 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.

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	
	2017 года	2016 года
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	6 310 768	5 898 545
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	372 225	345 925
Выручка от внешних продаж по сегментам	6 682 993	6 244 470
Разницы по внешним продажам ¹	(136 850)	(133 419)
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	6 546 143	6 111 051

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 продаж материалов подрядчикам и других.

Активы Группы в основном расположены в Российской Федерации. 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, денежные средства с ограничением к использованию, НДС к возмещению, гудвил, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Группе в целом.

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017 года									
Активы по сегментам	2 677 231	6 721 549	1 669 202	347 929	2 516 019	1 715 485	868 933	1 131 509	17 647 857
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	25 706	155 054	19 198	2	465 544	21 534	1 422	178 985	867 445
Капитальные вложения	216 450	498 550	51 675	37 694	330 424	225 240	58 110	86 457	1 504 600
По состоянию на 31 декабря 2016 года									
Активы по сегментам	2 636 296	6 596 937	1 557 089	393 482	2 310 960	1 361 161	990 120	937 460	16 783 505
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	28 007	131 006	29 701	155	427 432	22 353	1 258	90 237	730 149
Капитальные вложения	235 161	406 828	41 785	35 542	326 366	193 243	63 485	54 926	1 357 336

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе.

Прим.		31 декабря	
		2017 года	2016 года
	Активы по отчетным сегментам	16 516 348	15 846 045
	Активы по прочим сегментам	1 131 509	937 460
	Итого активы по сегментам	17 647 857	16 783 505
	Чистая разница в стоимости основных средств ¹	(1 967 878)	(2 361 075)
13	Капитализированные затраты по заимствованиям	714 392	623 101
8	Денежные средства и их эквиваленты	869 007	896 728
	Денежные средства с ограничением к использованию	2 943	3 471
9	Краткосрочные финансовые активы	31 057	11 481
	НДС к возмещению	119 881	195 033
	Прочие оборотные активы	551 340	331 467
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	268 432	294 345
14	Гудвил	105 469	105 330
	Прочие внеоборотные активы	313 793	341 274
	Межсегментные активы	(742 369)	(597 369)
	Прочее	324 846	291 647
	Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	18 238 770	16 918 938

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 уплате налога на прибыль, отложенные обязательства 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 рассматриваются по Группе в целом.

Обязательства по сегментам представлены в таблице ниже.

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Поставка газа	841 444	636 223
Переработка	335 114	337 711
Добыча газа	329 521	279 091
Транспортировка	306 235	336 235
Добыча нефти и газового конденсата	213 298	139 909
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	82 315	86 511
Хранение газа	9 154	8 401
Все прочие сегменты	287 029	131 742
Итого обязательства по сегментам	2 404 110	1 955 823

Приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Прим.		31 декабря	
		2017 года	2016 года
	Обязательства по отчетным сегментам	2 117 081	1 824 081
	Обязательства по прочим сегментам	287 029	131 742
	Итого обязательства по сегментам	2 404 110	1 955 823
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	59 922	62 479
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	874 805	447 080
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	2 391 713	2 382 543
	Оценочные обязательства	288 903	263 162
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	699 413	688 503
	Прочие долгосрочные обязательства	73 194	78 011
	Дивиденды	5 099	3 029
	Межсегментные обязательства	(742 369)	(597 369)
	Прочее	168 499	193 838
	Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	6 223 289	5 477 099

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	
	2017 года	2016 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	508 585	793 169
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	360 422	103 559
Итого денежные средства и их эквиваленты	869 007	896 728

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	
	2017 года	2016 года
Денежные средства в кассе	1 015	940
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	113 522	190 298
Внешний кредитный рейтинг В	579 989	558 278
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	174 481	147 212
Итого денежные средства и их эквиваленты	869 007	896 728

Опубликованный агентством Стандарт энд Пурс по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации составил ВВ+, при этом прогноз изменился со стабильного на позитивный.

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Финансовые активы, предназначенные для торговли:	30 964	11 363
Облигации	30 758	10 976
Долевые ценные бумаги	206	387
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:	93	118
Векселя	93	118
Итого краткосрочные финансовые активы	31 057	11 481

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	-	2 662
Внешний кредитный рейтинг В	25 557	6 812
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>5 294</u>	<u>1 620</u>
	30 851	11 094

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	758 150	731 566
Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев	149 302	142 068
Прочая дебиторская задолженность	<u>136 980</u>	<u>134 352</u>
	1 044 432	1 007 986
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	<u>78 292</u>	<u>76 981</u>
Итого дебиторская и задолженность и предоплата	1 122 724	1 084 967

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 752 629 млн руб. и 831 164 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Дебиторская задолженность НАК «Нафтогаз Украины» за газ составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 80 231 млн руб. и 188 307 млн руб. соответственно.

Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев, представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 8 534 млн руб. и 9 264 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 20 815 млн руб. и 16 950 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 12 542 млн руб. и 11 074 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

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

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	654 381	614 543
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в отношении которой был создан резерв	768 010	855 687
Сумма резерва на конец года	(752 629)	(831 164)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая является просроченной, но не обесцененной	<u>88 388</u>	<u>92 500</u>
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	758 150	731 566

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	376 543	303 516
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	158 288	171 165
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	9 346	14 504
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	54 671	50 661
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	4 087	5 222
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	51 446	69 475
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	654 381	614 543

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года 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		Сумма резерва		Сумма задолженности за вычетом резерва	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
до 6 месяцев	66 292	68 509	(59 403)	(62 053)	6 889	6 456
от 6 до 12 месяцев	64 832	79 045	(60 384)	(69 938)	4 448	9 107
от 1 до 3 лет	193 191	330 717	(189 842)	(322 184)	3 349	8 533
свыше 3 лет	443 695	377 416	(443 000)	(376 989)	695	427
	768 010	855 687	(752 629)	(831 164)	15 381	24 523

Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже.

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за год, закончившийся 31 декабря		Прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	831 164	839 123	16 950	24 118
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности ¹	106 714	130 084	13 307	7 064
Списание дебиторской задолженности ²	(5 192)	(10 099)	(1 444)	(3 948)
Восстановление ранее созданного резерва ¹	(150 683)	(24 369)	(7 983)	(8 315)
Реклассификация в другую строку	(5 649)	-	-	-
Курсовые разницы	(23 725)	(103 575)	(15)	(1 969)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	752 629	831 164	20 815	16 950

¹ Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в статью «Изменение резервов под обесценение активов и оценочных обязательств» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

² Если отсутствует вероятность получения денежных средств по обесцененной дебиторской задолженности, под которую ранее создавался резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, то сумма задолженности списывается за счет данного резерва.

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

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря	
	2017 года	2016 года
до 6 месяцев	63 172	57 727
от 6 до 12 месяцев	9 771	21 915
от 1 до 3 лет	7 968	4 504
свыше 3 лет	7 477	8 354
	88 388	92 500

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	475 233	430 720
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 3 789 млн руб. и 3 370 млн руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно)	157 348	169 486
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 185 млн руб. и 831 млн руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно)	31 280	21 955
Нефть и продукты переработки	108 453	89 038
Итого товарно-материальные запасы	772 314	711 199

12 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года прочие оборотные активы включают предоплату по налогам, в основном предоплату по НДС в сумме 150 511 млн руб. и 97 869 млн руб. и налогу на прибыль в сумме 6 271 млн руб. и 12 916 млн руб. соответственно. В состав прочих оборотных активов включены краткосрочные депозиты в сумме 327 969 млн руб. и 144 035 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года прочие внеоборотные активы включают:

- нематериальные активы в сумме 52 174 млн руб. и 46 126 млн руб.;
- НДС по незавершенному строительству в сумме 36 681 млн руб. и 35 702 млн руб.;
- чистые активы пенсионного плана в сумме 27 173 млн руб. и 20 499 млн руб. (см. Примечание 24);
- долгосрочные депозиты в сумме 1 559 млн руб. и 42 230 млн руб.

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 2015 года								
Первоначальная стоимость	3 623 972	1 587 322	4 177 710	3 333 173	597 696	96 323	2 516 619	15 932 815
Накопленная амортизация	(1 334 810)	(576 199)	(1 706 861)	(1 042 050)	(230 793)	(38 221)	-	(4 928 934)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 289 162	1 011 123	2 470 849	2 291 123	366 903	58 102	2 516 619	11 003 881
Амортизация	(88 376)	(64 499)	(282 495)	(119 411)	(13 466)	(2 614)	-	(570 861)
Поступление	48	51 071	20 819	10 862	28 259	199	1 348 489	1 459 747
Курсовые разницы	(5 582)	(45 420)	(33 945)	(27 067)	(13 006)	(101)	(52 349)	(177 470)
Передача	134 715	176 390	449 665	330 898	1 249	1 933	(1 094 850)	-
Выбытие	(1 279)	(14 660)	(13 646)	(22 468)	(571)	(3 125)	(77 438)	(133 187)
Изменение резерва на снижение стоимости	-	(14 763)	-	-	(1 975)	-	(62 625)	(79 363)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 328 688	1 099 242	2 611 247	2 463 937	367 393	54 394	2 577 846	11 502 747
По состоянию на 31 декабря 2016 года								
Первоначальная стоимость	3 751 874	1 739 940	4 600 603	3 625 398	611 652	95 229	2 577 846	17 002 542
Накопленная амортизация	(1 423 186)	(640 698)	(1 989 356)	(1 161 461)	(244 259)	(40 835)	-	(5 499 795)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 328 688	1 099 242	2 611 247	2 463 937	367 393	54 394	2 577 846	11 502 747

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 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
	Остаточная стоимость							
	на 31 декабря 2016 года							
	2 328 688	1 099 242	2 611 247	2 463 937	367 393	54 394	2 577 846	11 502 747
	(86 950)	(72 397)	(296 922)	(132 112)	(10 775)	(2 501)	-	(601 657)
	16	58 892	67 759	11 452	8 725	743	1 540 299	1 687 886
	(1 250)	(5 115)	5 924	4 986	(3 705)	14	21 539	22 393
	104 836	132 050	288 560	169 521	23	1 323	(696 313)	-
	(714)	(3 038)	(24 162)	(10 809)	(6 313)	(518)	(43 428)	(88 982)
27	Изменение резерва на							
	снижение стоимости							
	-	30 998	5 257	-	1 385	-	(14 948)	22 692
	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
	По состоянию							
	на 31 декабря 2017 года							
	3 854 762	1 953 727	4 943 941	3 800 548	611 767	96 791	3 384 995	18 646 531
	(1 510 136)	(713 095)	(2 286 278)	(1 293 573)	(255 034)	(43 336)	-	(6 101 452)
	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

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

Основные средства производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 157 849 млн руб. и 203 476 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа провела тестирование активов в целях принятия решения о возможном начислении или восстановлении ранее признанного обесценения балансовой стоимости основных средств по группам активов, генерирующих денежные средства, путем сравнения балансовой стоимости основных средств и их возмещаемой стоимости.

Группа выделяет несколько единиц, генерирующих денежные средства, в различных направлениях бизнеса, включая газовый бизнес, добычу нефти и газового конденсата, переработку и производство и продажу электрической и тепловой энергии. В сфере газового бизнеса Группа выделяет отдельно единицы, генерирующие денежные средства, по активам, входящим в единую газотранспортную систему и по активам Восточной Сибири и Дальнего Востока.

Возмещаемая стоимость групп, генерирующих денежные средства, была определена как стоимость от их использования. Группа определила стоимость использования каждой такой 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 тех направлений деятельности, к которым относятся генерирующие группы активов.

Группа применяла ставки дисконтирования от 10,66 % до 12,42 %. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и долгосрочной программы развития. Прогноз потоков денежных средств покрывал период, соразмерный ожидаемому сроку полезного использования соответствующих активов. При экстраполяции денежных потоков в течение периода, превышающего обычный период для составления бюджетов компаний Группы, использовались прогнозируемые темпы роста.

В результате указанной оценки Группа признала восстановление резерва под обесценение в отношении активов добычи нефти в сумме 38 909 млн руб., что во многом обусловлено снижением ставки дисконтирования и стабилизацией цен на нефть.

По состоянию на 31 декабря 2017 года тест не выявил обесценения единиц, генерирующих денежные средства, относящихся к добыче газа, переработке и производству и продаже электрической и тепловой энергии.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

При этом Группа признала убыток от обесценения в отношении отдельных активов, включая активы добычи нефти в Ираке в сумме 256 млн руб. и газодобывающие активы в Европе в сумме 1 013 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года. По состоянию 31 декабря 2016 года Группа признала убыток от обесценения активов добычи нефти в Ираке в сумме 14 763 млн руб.

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 185 145 млн руб. и 167 546 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся главным образом к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

В связи приостановкой реализации проекта «Южный поток» и началом реализации проекта «Турецкий поток» Группа признала обесценение по проекту «Южный поток» в отношении объектов незавершенного строительства, находящихся за пределами Российской Федерации, в сумме 49 617 млн руб. и 45 978 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 148 млн руб. и 200 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные затраты по заимствованиям на сумму 152 628 млн руб. и 132 477 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно. Ставки капитализации в размере 6,18 % и 5,75 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов и займов с учетом курсовых разниц по валютным кредитам и займам. Ставки капитализации без учета курсовых разниц по валютным кредитам и займам составляют 5,76 % и 5,75 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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	
	2017 года	2016 года
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на начало года	298 488	290 945
Поступление	49 008	42 303
Курсовые разницы	(1 006)	(10 165)
Переклассификация	(35 632)	(18 163)
Выбытие	(29 701)	(6 432)
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на конец года	281 157	298 488

14 ГУДВИЛ

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Гудвил на начало года	105 330	107 467
Поступление	187	-
Курсовые разницы	(46)	(2 132)
Выбытие	(2)	(5)
Гудвил на конец года	105 469	105 330

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

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Добыча, транспортировка и поставка газа	44 104	44 103
Добыча нефти и газового конденсата	32 852	32 901
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	28 513	28 326
Итого гудвил	105 469	105 330

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

14 ГУДВИЛ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не выявила признаков для создания резерва на снижение стоимости в отношении гудвила.

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Прим.			Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря	
			2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
34	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	169 242	185 013	43 846	13 893
34, 35	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	Ассоциированная организация	145 603	77 109	9 473	5 311
34	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	Совместное предприятие	140 548	129 082	7 122	10 509
34	ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	Совместное предприятие	105 157	86 600	19 861	14 472
34	«Норд Стрим АГ»	Совместное предприятие	79 288	63 319	14 867	17 307
34	«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	Ассоциированная организация	45 436	40 510	5 552	8 149
34	АО «Ачимгаз»	Совместное предприятие	33 509	32 043	8 768	10 221
34, 35	АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	Ассоциированная организация	29 588	26 387	(506)	770
34	АО «Мессояханефтегаз»	Совместное предприятие	17 965	353	9 976	(947)
34	«Винтерсхалл АГ»	Ассоциированная организация	15 645	14 233	256	(2 746)
34	ЗАО «Нортгаз»	Совместное предприятие	12 786	11 735	3 434	3 009
34	ТОО «КазРосГаз»	Совместное предприятие	9 435	14 470	1 544	3 601
34	«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	Совместное предприятие	6 532	6 862	207	(1 650)
34	АО «Латвияс Газе» и его дочерние организации ^{2, 3}	Ассоциированная организация	3 439	6 588	580	993
	Прочие (за вычетом резерва под обесценение инвестиций в размере 21 795 млн руб. и 10 755 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно)		<u>53 272</u>	<u>35 845</u>	<u>1 960</u>	<u>(20)</u>
			867 445	730 149	126 940	82 872

¹ 28 июня 2017 года Группа приобрела 16 % обыкновенных акций «Газпромбанк» (Акционерное общество), выкупив дополнительную эмиссию акций за 60 000 млн руб. В результате данной сделки эффективная доля Группы в «Газпромбанк» (Акционерное общество) увеличилась с 37 % до 48 %.

² 2 сентября 2016 года на внеочередном собрании акционеров АО «Латвияс Газе» было утверждено решение о реорганизации общества путем отделения деятельности по транспортировке и хранению природного газа во вновь созданную организацию АО «Конексус Балтик Грид» (доля участия Группы 34 %). АО «Конексус Балтик Грид» зарегистрировано 2 января 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года в связи с утратой контроля инвестиция в АО «Конексус Балтик Грид» была переклассифицирована из состава прочих инвестиций в ассоциированные организации в активы, имеющиеся в наличии для продажи.

³ 22 ноября 2017 года в целях завершения процесса либерализации рынка газа Латвии акционеры АО «Латвияс Газе» на учредительном собрании приняли решение о реорганизации в форме выделения 100 % дочерней организации АО «Гасо», которой переданы функции по распределению природного газа.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на начало года	730 149	808 246
Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	126 940	82 872
Доходы к получению от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(88 105)	(64 535)
Доля прочего совокупного дохода (расхода) ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 967	(6 397)
Курсовые разницы	4 831	(83 043)
Прочие приобретения и выбытия	<u>90 663</u>	<u>(6 994)</u>
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на конец года	867 445	730 149

Статья «Прочие приобретения и выбытия» увеличилась в основном за счет приобретения обыкновенных акций «Газпромбанк» (Акционерное общество) в результате выкупа дополнительной эмиссии акций.

Оценочная справедливая стоимость доли Группы в ассоциированных организациях и совместных предприятиях, определенная на основе публикуемых рыночных котировок, приведена в таблице ниже.

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
АО «Латвияс Газе»	9 349	7 594

Крупнейшие ассоциированные организации и совместные предприятия

	Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	Процент участия в голосующих акциях на 31 декабря ¹	
				2017 года	2016 года
АО «Ачимгаз»	Россия	Россия	Разработка и добыча газа и газового конденсата	50	50
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.» ²	Турция	Турция	Продажа газа	71	71
«ВИГА Транспорт Бетайлингунгс-ГмбХ и Ко. КГ»	Германия	Германия	Транспортировка газа	50	50
«Винтерсхалл АГ»	Ливия	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	Узбекистан	Швейцария	Добыча газа	50	50
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Россия	Россия	Банковская	48	37
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 сырой нефти и нефтяного (попутного) газа	50	50
АО «Молдовагаз»	Молдова	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Норд Стрим АГ» ²	Россия, Германия	Швейцария	Транспортировка газа	51	51
ЗАО «Нортгаз»	Россия	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	50	50
ЗАО «Панругаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Греция	Продажа газа, строительство	50	50

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	Процент участия в голосующих акциях на 31 декабря ¹	
				2017 года	2016 года
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ОАО «НГК «Славнефть»	Россия	Россия	Добыча, переработка и продажа нефти	50	50
ООО «Ямал развитие»	Россия	Россия	Инвестиционная, управление активами	50	50

¹ Суммарная доля Группы в уставном капитале объектов вложений.

² Инвестиция в организации отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность организаций 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 2017 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
<u>По состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>			
Денежные средства и их эквиваленты	4 153	649 428	38 868
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	54 479	1 295 049	76 715
Прочие внеоборотные активы	<u>430 466</u>	<u>3 495 187</u>	<u>828 551</u>
Итого активы	489 098	5 439 664	944 134
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	10 359	4 050 693	61 963
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	53 924	132 921	93 983
Долгосрочные финансовые обязательства	88 198	748 068	166 083
Прочие долгосрочные обязательства	<u>58 323</u>	<u>25 561</u>	<u>283 620</u>
Итого обязательства	210 804	4 957 243	605 649
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	278 294	482 421	338 485
Процент участия в голосующих акциях	50%	48%	50%
Стоимость инвестиции	140 548	145 603	169 242
Выручка от продаж	241 253	244 194	314 932
Амортизация	(44 453)	(42 011)	(114 681)
Процентный доход	989	365 335	1 682
Процентный расход	(6 781)	(233 818)	(11 330)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(4 429)</u>	<u>(9 343)</u>	<u>(46 210)</u>
Прибыль за год	15 179	35 493	87 692
Прочий совокупный доход за год	59	1 757	1 382
Совокупный доход за год	15 238	37 250	89 074
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(3 398)	(51 221)
<u>По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>			
Денежные средства и их эквиваленты	4 333	473 460	23 400
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	22 505	1 180 849	63 540
Прочие внеоборотные активы	<u>404 873</u>	<u>3 103 394</u>	<u>919 405</u>
Итого активы	431 711	4 757 703	1 006 345
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	24 614	3 252 183	47 517
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	47 481	126 121	74 752
Долгосрочные финансовые обязательства	42 876	984 595	203 553
Прочие долгосрочные обязательства	<u>54 975</u>	<u>21 826</u>	<u>310 498</u>
Итого обязательства	169 946	4 384 725	636 320

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 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	261 765	372 978	370 025
Процент участия в голосующих акциях	50 %	37 %	50 %
Стоимость инвестиций	129 082	77 109	185 013
Выручка от продаж	214 509	213 948	304 810
Амортизация	(40 564)	(45 247)	(146 400)
Процентный доход	1 652	380 096	1 064
Процентный расход	(6 593)	(258 049)	(13 068)
Расходы по налогу на прибыль	(6 224)	(24 403)	(27 502)
Прибыль за год	22 269	31 151	57 670
Прочий совокупный (расход) доход за год	(403)	(18 585)	1 950
Совокупный доход за год	21 866	12 566	59 620
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	(31 490)

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

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
<u>По состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>				
«Норд Стрим АГ»	437 421	281 955	71 008	29 150
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	401 450	212 622	147 204	42 365
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	252 107	155 126	46 519	11 789
АО «Мессояханефтегаз»	171 124	135 612	61 030	19 952
АО «Ачимгаз»	78 206	11 188	31 027	17 536
«Винтерсхалл АГ»	67 904	44 818	10 066	522
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	64 993	3 353	13 865	(1 051)
ЗАО «Нортгаз»	58 730	32 221	23 079	6 868
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	50 550	38 271	9 858	414
ТОО «КазРосГаз»	30 824	11 953	43 548	3 087
АО «Латвияс Газе» и его дочерние организации	19 638	6 338	21 050	1 706
<u>По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>				
«Норд Стрим АГ»	416 875	292 719	80 325	31 949
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	387 516	241 054	133 229	30 877
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	227 154	143 680	45 735	19 137
АО «Мессояханефтегаз»	130 129	129 842	12 097	1 889
«Винтерсхалл АГ»	72 134	50 551	14 259	(5 641)
АО «Ачимгаз»	71 778	7 693	27 994	20 441
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	62 485	7 513	19 196	1 873
ЗАО «Нортгаз»	56 543	32 136	25 692	6 019
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	49 008	38 088	11 114	(3 248)
ТОО «КазРосГаз»	46 158	17 220	45 435	7 203
АО «Латвияс Газе»	37 720	12 417	26 170	2 920

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	183 894	198 242
Авансы на капитальное строительство	485 392	512 505
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	669 286	710 747

Долгосрочная дебиторская задолженность, предоплата и авансы на капитальное строительство представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 16 318 млн руб. и 16 481 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 183 894 млн руб. и 198 242 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 181 218 млн руб. и 193 868 млн руб. соответственно.

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	180 520	194 876
Долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв	8 819	5 838
Сумма резерва на конец года	(8 810)	(5 837)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не обесцененной	3 365	3 365
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	183 894	198 242

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев	81 892	101 600
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	11 243	16 292
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность ¹	87 385	76 984
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	180 520	194 876

¹ Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 25 561 млн руб. и 20 747 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

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 резерва на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	5 837	5 859
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности ¹	3 010	1 732
Восстановление ранее созданного резерва ¹	(33)	(856)
Курсовые разницы по операционным статьям	(4)	(898)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	8 810	5 837

¹ Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в статью «Изменение резервов под обесценение активов и оценочных обязательств» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Долевые ценные бумаги ¹	268 183	294 034
Долговые ценные бумаги	249	311
	268 432	294 345

¹ По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года вложения в долевые ценные бумаги включают инвестицию в ПАО «НОВАТЭК» в сумме 210 010 млн руб. и 238 817 млн руб. соответственно.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 379 млн руб. и 1 275 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Долговые ценные бумаги 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, имеющимся в наличии для продажи.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	294 345	235 607
(Уменьшение) увеличение справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(30 404)	62 451
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	5 691	1 719
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(2 096)	(6 285)
Восстановление резерва под обесценение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	896	853
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	268 432	294 345

По данной категории активов максимальная подверженность кредитному риску равна справедливой стоимости долговых ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи. Величина обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, была рассчитана на основе рыночных котировок.

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	354 857	351 170
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	353 179	331 774
Производные финансовые инструменты	64 342	94 414
Оценочное обязательство в отношении финансовых гарантий ¹	-	3 427
Прочая кредиторская задолженность ²	455 585	296 180
	<u>1 227 963</u>	<u>1 076 965</u>
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	148 324	108 921
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	1 895	11 119
	<u>150 219</u>	<u>120 040</u>
Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 378 182	1 197 005

¹ По состоянию на 31 декабря 2016 года оценочное обязательство в отношении финансовых гарантий включает начисленные обязательства в отношении финансового поручительства, выданного банку «Газпромбанк» (Акционерное общество) за «Остхем Холдинг Лимитед». По состоянию на 31 декабря 2017 года договор поручительства прекращен (см. Примечания 27 и 35).

² По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2013 по 2017 годы, в сумме 111 607 млн руб. и 112 256 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
НДС	103 698	81 859
Налог на добычу полезных ископаемых	96 320	65 776
Налог на имущество	35 240	30 615
Акциз	21 432	18 858
Прочие налоги	19 917	18 136
Итого задолженность по налогам и сборам	276 607	215 244

20 КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	74 374	44 352
Кредиты и займы в иностранной валюте	11 807	16 280
	86 181	60 632
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 21)	788 624	386 448
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	874 805	447 080

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	8,82 %	10,48 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	7,47 %	7,78 %
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	9,72 %	11,81 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	3,05 %	2,73 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2017 года	2016 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:				
«Бэнк оф Чайна Лимитед», Лондонский филиал	Евро	2021	137 186	126 414
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 года ¹	Доллар США	2019	131 865	138 863
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 года ²	Доллар США	2022	87 461	92 102
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 года ¹	Евро	2018	87 456	81 035
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 года ²	Доллар США	2023	86 875	91 485
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Доллар США	2022	76 424	80 480
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ³	Доллар США	2020	75 699	92 627
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 года ¹	Доллар США	2037	73 968	77 893

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2017 года	2016 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2020	70 702	65 512
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 года ¹	Доллар США	2034	70 163	73 886
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2015 года ¹	Евро	2018	69 539	64 434
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ¹	Евро	2023	68 530	63 353
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ³	Евро	2022	68 256	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2017 года ^{1, 4}	Фунт стерлингов	2024	67 474	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 года ¹	Доллар США	2018	64 507	67 930
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2013 года ¹	Евро	2018	62 985	58 361
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Доллар США	2022	58 883	62 008
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ³	Евро	2020	54 522	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 года ¹	Евро	2021	53 224	49 317
«Мидзухо Банк Лтд.» ³	Доллар США	2019	53 130	93 228
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2028	52 874	55 680
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2013 года ²	Евро	2018	52 684	48 817
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2017 года ¹	Евро	2024	51 194	-
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2022	48 138	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2020	46 795	49 278
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	43 776	46 099
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2017 года ¹	Доллар США	2027	43 261	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 года ^{1, 4}	Фунт стерлингов	2020	41 651	38 593
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2025	35 611	32 997
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2021	35 470	37 353
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ^{1, 4}	Швейцарский франк	2021	31 923	29 492
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2017 года ^{1, 4}	Швейцарский франк	2022	31 272	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 года ¹	Швейцарский франк	2019	29 641	29 863
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2016 года ¹	Швейцарский франк	2018	29 438	29 513
«ЮниКредит С.п.А.»	Евро	2022	27 135	-
Российские облигации, выпущенные в октябре 2017 года ²	Российский рубль	2022	25 371	-
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2021	23 908	19 172
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	23 052	24 271
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	20 736	21 836
«Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.» ⁵	Евро	2035	20 555	-
«Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» ⁵	Евро	2035	20 555	-
«ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.» ⁵	Евро	2035	20 554	-

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2017 года	2016 года
«Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.» ⁵	Евро	2035	20 554	-
«Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ» ⁵	Евро	2035	20 554	-
«ВТБ Банк (Юроп) СЕ»	Евро	2027	19 640	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	19 008	20 017
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	17 856	18 804
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2018	17 453	18 368
ПАО «Сбербанк»	Евро	2020	16 591	15 373
ПАО «Сбербанк»	Евро	2022	15 736	7 713
Российские облигации, выпущенные в феврале 2017 года ⁶	Российский рубль	2027	15 501	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2017 года ⁶	Российский рубль	2027	15 501	-
Российские облигации, выпущенные в августе 2017 года ²	Российский рубль	2024	15 476	-
Российские облигации, выпущенные в марте 2016 года ²	Российский рубль	2046	15 427	15 344
Российские облигации, выпущенные в апреле 2017 года ²	Российский рубль	2022	15 276	-
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁷	Российский рубль	2043	15 059	15 111
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁷	Российский рубль	2043	15 059	15 111
АО «АБ РОССИЯ»	Российский рубль	2022	15 012	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2025	15 001	9 809
«БНП Париба С.А.» ³	Евро	2022	14 069	15 644
«Дойче Банк Люксембург С.А.»	Евро	2022	13 818	-
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Доллар США	2018	11 526	12 135
«Коммерцбанк Интернэшнл С.А.»	Доллар США	2018	11 522	24 265
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ²	Российский рубль	2021	10 371	10 368
Российские облигации, выпущенные в августе 2016 года ²	Российский рубль	2046	10 319	10 317
Российские облигации, выпущенные в марте 2016 года ²	Российский рубль	2046	10 303	10 378
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 года ²	Российский рубль	2019	10 184	10 182
Российские облигации, выпущенные в июне 2016 года ²	Российский рубль	2046	10 064	10 062
Российские облигации, выпущенные в декабре 2017 года ²	Российский рубль	2024	10 021	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2019	10 000	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2018	10 000	10 000
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2019	9 548	14 745
«Ситибанк Интернэшнл плс» ³	Доллар США	2021	7 420	10 042
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ³	Доллар США	2018	3 601	18 962
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Евро	2017	-	92 019

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2017 года	2016 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Евро	2017	-	33 185
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Евро	2017	-	32 191
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2017	-	29 800
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	-	19 802
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	-	15 068
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	-	15 067
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2017	-	14 654
ПАО «Сбербанк»	Евро	2017	-	14 388
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	-	12 511
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	-	12 511
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	-	11 541
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁶	Российский рубль	2017	-	10 279
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 года ²	Российский рубль	2017	-	10 075
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	-	10 009
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	-	10 000
Прочие долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	Различные	Различные	468 424	291 249
Итого долгосрочных кредитов и займов, векселей к уплате			3 180 337	2 768 991
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам			(788 624)	(386 448)
			2 391 713	2 382 543

¹ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал С.А.».

² Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром нефть».

³ Данные кредиты получены от консорциумов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

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

⁶ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

⁷ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром».

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях (включая текущую часть в размере 142 484 млн руб. и 69 489 млн руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно)	558 509	427 014
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 646 140 млн руб. и 316 959 млн руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно)	2 621 828	2 341 977
	3 180 337	2 768 991

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

	31 декабря	
Срок погашения кредитов и займов, векселей к уплате	2017 года	2016 года
от одного года до двух лет	481 070	708 355
от двух до пяти лет	1 087 239	956 731
свыше пяти лет	823 404	717 457
	2 391 713	2 382 543

В состав долгосрочной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 355 672 млн руб. и 2 086 181 млн руб., а справедливая – 2 605 734 млн руб. и 2 209 883 млн руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

Все прочие долгосрочные кредиты и займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся в основном на ставках ЛИБОР и ЕВРИБОР. Их балансовая стоимость составила 824 665 млн руб. и 682 810 млн руб., а справедливая – 837 266 млн руб. и 702 251 млн руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	8,81 %	10,41 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	5,59 %	5,43 %
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	6,51 %	9,20 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	3,28 %	3,72 %

По состоянию на 31 декабря 2017 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 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 воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в августе 2021 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в июне 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в июне 2019 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 25 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в марте 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в марте 2021 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в феврале 2011 года со сроком погашения в 2021 году, владельцы частично воспользовались правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2018 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов. Все выкупленные облигации были проданы на вторичном рынке.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в апреле 2009 года со сроком погашения в 2019 году, владельцы воспользовались правом досрочного выкупа облигаций в апреле 2018 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы (см. Примечание 25).

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

22 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	
		2017 года	2016 года
	Прибыль до налогообложения	1 018 006	1 285 138
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(203 601)	(257 028)
	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	(12 253)	(1 659)
	Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(9 704)	(10 192)
24, 27	Резерв на снижение стоимости незавершенного строительства	(2 990)	(12 525)
13	Расходы, не связанные с основной деятельностью	(19 774)	(14 035)
	Расходы социального характера	(6 338)	(5 619)
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(25 779)	(7 192)
15	Не учитываемая для целей налогообложения доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	25 388	16 574
	Изменение в налоговой политике относительно начисления резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	-	-
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	3 924	3 642
	Расход по налогу на прибыль	(251 127)	(288 034)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, 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.

	Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе			Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе			За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	
Основные средства	(686 070)	(64 303)	-	(750 373)	(80 862)	-	(831 235)
Финансовые активы	377	3 020	(1 461)	1 936	(7 661)	1 151	(4 574)
Дебиторская задолженность	28 559	10 606	-	39 165	7 906	-	47 071
Товарно-материальные запасы	(14 743)	3 124	-	(11 619)	2 712	-	(8 907)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	18 356	(12 697)	-	5 659	7 682	-	13 341
Ретроактивные корректировки цены на газ	20 600	2 157	-	22 757	(297)	-	22 460
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	53 859	-	53 859
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>14 517</u>	<u>(11 828)</u>	<u>1 283</u>	<u>3 972</u>	<u>7 351</u>	<u>(2 751)</u>	<u>8 572</u>
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(618 404)	(69 921)	(178)	(688 503)	(9 310)	(1 600)	(699 413)

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Налоговый эффект по данным разниц составил 44 723 млн руб. и 14 742 млн руб. соответственно и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на консолидированную чистую прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в отчетном году и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, одновременно списывается.

23 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	
	2017 года	2016 года
Активы		
Договоры на покупку или продажу товаров	73 273	100 021
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	<u>1 504</u>	<u>1 565</u>
	74 777	101 586
Обязательства		
Договоры на покупку или продажу товаров	58 181	100 111
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	20 680	46 330
Прочие производные финансовые инструменты	<u>13 188</u>	<u>3 948</u>
	92 049	150 389

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	258 132	236 852
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	202 616	161 764
Прочие	<u>8 705</u>	<u>7 618</u>
Итого оценочные обязательства	469 453	406 234

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды изменились вследствие снижения ставки дисконтирования с 8,54 % до 8,47 % по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года соответственно и изменения прочих оценок.

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

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	
	2017 года	2016 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	7,6 %	8,5 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	5,0 %	6,0 %
Возраст выхода на пенсию, лет	женщины 55, мужчины 58	
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8 % в среднем	

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 12 лет.

Используемая при расчетах в 2017 и 2016 годах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников составила 19,3 лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет и 28,5 лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 55 лет.

Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном бухгалтерском балансе представлено следующим образом:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Оценочное обязательство по пенсионным планам, обеспеченным НПФ «ГАЗФОНД»	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности	Оценочное обязательство по пенсионным планам, обеспеченным НПФ «ГАЗФОНД»	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
Текущая стоимость обязательств	(422 641)	(258 132)	(372 845)	(236 852)
Справедливая стоимость активов плана	<u>449 814</u>	<u>-</u>	<u>393 344</u>	<u>-</u>
Всего чистые активы (обязательства)	27 173	(258 132)	20 499	(236 852)

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 27 173 млн руб. и 20 499 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

	Оценочное обязательство по пенсионным планам, обеспеченным НПФ «ГАЗФОНД»	Справед- ливая стоимость активов плана	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2016 года	372 845	(393 344)	(20 499)	236 852
Стоимость услуг текущего периода	14 966	-	14 966	12 703
Стоимость услуг прошлых периодов	1 878	-	1 878	1 134
Расходы (доходы) по процентам	<u>31 678</u>	<u>(33 641)</u>	<u>(1 963)</u>	<u>19 804</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	48 522	(33 641)	14 881	33 641
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	(4 384)	-	(4 384)	(2 996)
Актuarные (прибыли) убытки - изменения демографических предположений	(339)	-	(339)	72
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	19 996	-	19 996	10 467
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	(17 972)	(17 972)	-
Курсовые разницы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>220</u>
Итого отнесено на прочий совокупный доход	15 273	(17 972)	(2 699)	7 763
Осуществленные выплаты	(13 999)	13 999	-	(20 124)
Взносы работодателя	<u>-</u>	<u>(18 856)</u>	<u>(18 856)</u>	<u>-</u>
По состоянию на 31 декабря 2017 года	422 641	(449 814)	(27 173)	258 132

	Оценочное обязательство по пенсионным планам, обеспеченным НПФ «ГАФОНД»	Справед- ливая стоимость активов плана	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2015 года	356 565	(349 585)	6 980	226 097
Стоимость услуг текущего периода	12 496	-	12 496	11 810
Стоимость услуг прошлых периодов	1 203	-	1 203	3 713
Расходы (доходы) по процентам	<u>33 868</u>	<u>(33 385)</u>	<u>483</u>	<u>21 256</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	47 567	(33 385)	14 182	36 779
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	(719)	-	(719)	(583)
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	58	-	58	134
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(17 901)	-	(17 901)	(6 771)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	(6 702)	(6 702)	-
Курсовые разницы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(626)</u>
Итого отнесено на прочий совокупный расход	(18 562)	(6 702)	(25 264)	(7 846)
Осуществленные выплаты	(12 725)	12 725	-	(18 178)
Взносы работодателя	<u>-</u>	<u>(16 397)</u>	<u>(16 397)</u>	<u>-</u>
По состоянию на 31 декабря 2016 года	372 845	(393 344)	(20 499)	236 852

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах плана, %	Справедливая стоимость	Процент в активах плана, %
Котируемые активы плана, в том числе	231 468	51,5 %	185 271	47,1 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	60 610	13,5 %	57 579	14,6 %
Облигации	108 236	24,1 %	49 065	12,5 %
Акции	62 622	13,9 %	78 627	20,0 %
Некотируемые активы плана, в том числе	218 346	48,5 %	208 073	52,9 %
Акции	177 016	39,3 %	171 949	43,7 %
Депозиты	18 843	4,2 %	16 541	4,2 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	18 400	4,1 %	17 553	4,5 %
Прочие активы	4 087	0,9 %	2 030	0,5 %
Итого активы плана	449 814	100 %	393 344	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет 32 490 млн руб. и 38 599 млн руб. на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, результатом размещения активов пенсионного плана является доход в размере 51 613 млн руб. и 40 087 млн руб. соответственно, вызванный в основном изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2017 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	24 634	3,7 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(20 550)	(3,1 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	63 240	9,4 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(53 561)	(8,0 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(55 628)	(8,3 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	64 708	9,7 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	32 166	4,8 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(28 194)	(4,2 %)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	29 837	4,5 %
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(29 691)	(4,4 %)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 42 100 млн руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2018 году.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

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

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

25 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года и состоит из 23,7 млрд обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

В 2017 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в номинальной сумме 8,04 руб. на одну акцию. В 2016 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в номинальной сумме 7,89 руб. на одну акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 1 573 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром», включая американские депозитарные расписки, которые отражаются в учете как выкупленные собственные акции.

15 июля 2016 года Группа приобрела у ГК «Внешэкономбанк» 211 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» и американские депозитарные расписки на 639 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» за 132 000 млн руб.

В июне 2017 года Группа передала в залог в качестве обеспечения обязательств до 1 ноября 2018 года американские депозитарные расписки на 506 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром».

На долю акций, включая американские депозитарные расписки, находящихся в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром», приходилось 6,6 % общего количества акций ПАО «Газпром» на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

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 в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции». 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 634 067 млн руб. и 617 922 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2016 и 2017 годов государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 23 млн руб. и 18 млн руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности головной организации. Чистая прибыль, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности головной организации за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 100 298 млн руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ПАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные пошлины:		
Российская Федерация	875 685	819 924
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	323 037	340 437
Европа и другие страны	<u>2 823 939</u>	<u>2 685 551</u>
	4 022 661	3 845 912
Таможенные пошлины	(581 109)	(537 059)
Акциз	(51 873)	(39 258)
Ретроактивные корректировки цены на газ ¹	<u>(49 092)</u>	<u>33 175</u>
Выручка от продажи газа	3 340 587	3 302 770
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	1 115 125	980 352
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	117 635	88 883
Европа и другие страны	<u>454 330</u>	<u>428 327</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 687 090	1 497 562
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	71 434	81 302
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	29 770	23 528
Европа и другие страны	<u>438 754</u>	<u>307 128</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	539 958	411 958
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	487 283	461 908
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 937	2 458
Европа и другие страны	<u>13 599</u>	<u>17 350</u>
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	503 819	481 716
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	229 395	192 649
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 433	2 689
Европа и другие страны	<u>3 233</u>	<u>3 633</u>
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	235 061	198 971
Прочая выручка:		
Российская Федерация	199 506	174 378
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	6 212	5 858
Европа и другие страны	<u>33 910</u>	<u>37 838</u>
Прочая выручка	<u>239 628</u>	<u>218 074</u>
Итого выручка от продаж	6 546 143	6 111 051

¹ Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ по поставкам газа, осуществленным в 2013-2016 годах, 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 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 2017 года и 31 декабря 2016 года, отражены как уменьшение выручки на 49 092 млн руб. и как увеличение выручки на 33 175 млн руб. соответственно.

Эффекты, уменьшающие выручку, обусловлены увеличением суммы начисленных обязательств в результате достигнутых договоренностей до момента выпуска соответствующей консолидированной финансовой отчетности. В эффект от ретроактивных корректировок цены на газ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, включена сумма корректировки по договору на поставку газа с НАК «Нафтогаз Украины» согласно принятому судебному решению (см. Примечание 36).

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 момента выпуска соответствующей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Налоги, кроме налога на прибыль	1 246 059	900 397
Покупные газ и нефть	1 236 201	1 157 585
Расходы на оплату труда	682 060	641 036
Амортизация	613 160	571 564
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	593 327	610 275
Материалы	261 642	288 497
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	207 689	185 441
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	154 785	147 608
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	109 485	98 992
Расходы по аренде	37 723	30 152
Социальные расходы	34 461	35 516
Расходы на страхование	30 491	29 967
Транспортные расходы	27 253	28 923
Услуги по переработке	16 261	15 568
Расходы на исследования и разработки	16 175	28 990
Курсовые разницы по операционным статьям	(14 487)	52 880
(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(18 344)	9 863
Прочие	610 787	414 638
	5 844 728	5 247 892
Изменение готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(130 638)	(2 909)
Итого операционные расходы	5 714 090	5 244 983

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Налог на добычу полезных ископаемых	915 228	613 662
Акциз	162 140	144 648
Налог на имущество	154 639	127 053
Прочие налоги	14 052	15 034
Итого налоги, кроме налога на прибыль	1 246 059	900 397

Расходы на покупку нефти и газа включают 873 866 млн руб. и 872 892 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Расходы на оплату труда включают 48 522 млн руб. и 50 961 млн руб. расходов, связанных с вознаграждениями после окончания трудовой деятельности, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно (см. Примечание 24).

Изменение резервов под обесценение активов и оценочных обязательств представлено ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
	Изменение резерва под обесценение инвестиций	5 046	(596)
11	Изменение резерва на снижение стоимости материалов	773	(2 976)
18, 35	Изменение оценочного обязательства в отношении финансовых гарантий	-	(50 736)
13	Изменение резерва на снижение стоимости основных средств	(22 692)	79 363
	Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(38 049)	118 815
	Итого изменение резервов под обесценение активов и оценочных обязательств	(54 922)	143 870

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Прибыль по курсовым разницам	342 984	925 503
Процентный доход	<u>83 721</u>	<u>93 494</u>
Итого финансовые доходы	426 705	1 018 997
Убыток по курсовым разницам	353 712	471 814
Процентный расход	<u>53 332</u>	<u>71 556</u>
Итого финансовые расходы	407 044	543 370

Общая сумма процентов уплаченных составила 161 455 млн руб. и 183 312 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Прибыль и убыток по курсовым разницам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, обусловлены изменением курсов доллара США и евро по отношению к российскому рублю. Прибыль и убыток относятся в основном к переоценке кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте.

29 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	
	2017 года	2016 года
Прибыль за год согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	82 118	666 912
Эффект корректировок по МСФО:		
Разница в амортизации основных средств и нематериальных активов	451 406	370 692
Капитализированные затраты по займам	135 556	93 256
Сторно амортизации деловой репутации	63 083	62 787
Классификация переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	30 404	(62 132)
Резервы на снижение стоимости активов и оценочные обязательства, включая оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15 049	(113 994)
Разница от выбытия объектов основных средств	7 272	1 103
Разница в доле чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(3 451)	(24 157)
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(2 480)	(5 488)
Прочее	<u>(12 078)</u>	<u>8 125</u>
Прибыль за год по МСФО	766 879	997 104

30 БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АКЦИОНЕРАМ ПАО «ГАЗПРОМ»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Газпром» за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 25).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 22,1 млрд штук и 22,6 млрд штук за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
	Прибыль до налогообложения	1 018 006	1 285 138
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
27	Амортизация	613 160	571 564
28	Чистые финансовые доходы	(19 661)	(475 627)
	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(126 940)	(82 872)
27	Изменение резервов и оценочных обязательств	(6 400)	194 831
27	(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(18 344)	9 863
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(782)	(1 059)
	Прочее	(900)	(12 393)
	Итого влияние корректировок	440 133	204 307
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1 458 139	1 489 445
	(Увеличение) уменьшение долгосрочных активов	(6 973)	3 541
	Увеличение (уменьшение) долгосрочных обязательств	4 056	(8 821)
		1 455 222	1 484 165
	Изменения в оборотном капитале:		
	Уменьшение (увеличение) суммы дебиторской задолженности и предоплаты	33 989	(98 791)
	(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов	(51 996)	96 578
	(Увеличение) уменьшение прочих оборотных активов	(207 558)	159 473
	Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	161 325	(33 497)
	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	43 190	59 923
	Увеличение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли	(19 601)	(952)
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	(40 651)	182 734
	Уплаченный налог на прибыль	(227 549)	(95 576)
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 187 022	1 571 323

В течение 2016 и 2017 годов следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Налог на добычу полезных ископаемых	883 895	601 985
Таможенные платежи	664 191	617 788
Акциз	256 205	236 892
Налог на прибыль	227 549	95 576
Налог на имущество	149 236	120 391
Страховые выплаты	126 307	117 503
НДС	93 862	53 771
Налог на доходы физических лиц	67 879	63 000
Прочие налоги	65 329	59 545
Итого налоги уплаченные	2 534 453	1 966 451

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32

ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2017 года	2016 года
ООО Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
«ВИБГ ГмбХ»	Германия	100	100
«ВИЕЕ Венгрия Кфт.»	Венгрия	100	100
«ВИЕХ ГмбХ»	Германия	100	100
«ВИНГАЗ ГмбХ»	Германия	100	100
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	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 комплектация»	Россия	100	100
«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 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
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
«Газпром Холдинг Кооператив У.А.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32 ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2017 года	2016 года
«ГАЗПРОМ Швейцария АГ»	Швейцария	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
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-Восток» ²	Россия	100	100
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-Региональные продажи» 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
ООО «Заполярье» ²	Россия	100	100
АО «Межрегионэнерго»	Россия	58	58
ПАО «Мосэнерго»	Россия	53	53
ПАО «МОЭК»	Россия	90	90
«Нефтяная индустрия Сербии» ²	Сербия	56	56
ООО «Новоуренгойский газохимический комплекс»	Россия	100	100
«Норд Стрим 2 АГ»	Швейцария	100	100
ПАО «ОГК-2»	Россия	77	77
«Росингаз Лимитед»	Кипр	100	100
«Саус Стрим Транспорт Б.В.»	Нидерланды	100	100
ОАО «Севернефтегазпром» ³	Россия	50	50
ООО «Сибметакхим»	Россия	100	100
ПАО «ТГК-1»	Россия	52	52
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	75	75
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	100	100
ООО «Центрэнергохолдинг»	Россия	100	100

¹ Суммарная доля организаций Группы в уставном капитале объектов вложений.

² Дочерние организации ПАО «Газпром нефть».

³ Указана доля голосующих акций.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Неконтролирующая доля участия на начало года	347 308	325 036
Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли дочерних организаций ¹	52 577	45 467
Изменение доли в АО «Газпром СтройТЭК Салават» ²	(2 127)	-
Изменение доли в ПАО «МОЭК»	(777)	-
Изменение доли в АО «Газпром газораспределение Север»	(117)	2 644
Изменение доли в ПАО «ОГК-2»	91	131
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	(33)	676
Прибыль от операций хеджирования	796	1 361
(Убыток) прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(7)	1
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(82)	8
Дивиденды	(18 379)	(11 727)
Курсовые разницы	7 145	(16 289)
Неконтролирующая доля участия на конец года	386 395	347 308

¹ Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли дочерних организаций включает долю в обесценении активов в сумме 3 299 млн руб. и 5 365 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

² Дочерняя организация ООО «Газпром нефтехим Салават».

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

	Страна основной деятельности	Процент участия неконтроли- рующей доли ¹	Прибыль, приходящаяся на неконтроли- рующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочерней организации	Дивиденды, выплаченные неконтроли- рующей доле в течение года
По состоянию на					
31 декабря 2017 года и за год,					
закончившийся					
31 декабря 2017 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4%	32 093	149 974	5 061
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46%	6 808	75 560	1 014
Группа «Мосэнерго»	Россия	46%	10 857	97 594	1 556
Группа «ТГК-1»	Россия	48%	5 009	67 012	642
Группа «ОГК-2»	Россия	20%	915	30 364	171
По состоянию на					
31 декабря 2016 года и за год,					
закончившийся					
31 декабря 2016 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	20 412	114 916	1 377
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46 %	4 183	62 044	1 049
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	6 398	88 296	1 039
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	4 088	62 701	452
Группа «ОГК-2»	Россия	19 %	200	29 558	117

¹ Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

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

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (продолжение)

	Группа «Газпром нефть»	Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
<u>По состоянию на 31 декабря 2017 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2017 года</u>					
Оборотные активы	422 567	61 658	87 075	26 943	29 510
Внеоборотные активы	2 732 329	218 321	189 909	159 749	216 978
Краткосрочные обязательства	479 606	36 160	29 657	18 968	21 504
Долгосрочные обязательства	851 041	61 812	21 726	33 874	80 831
Выручка	1 857 929	195 130	196 216	87 568	141 504
Прибыль за год	294 784	13 997	23 470	10 047	4 776
Совокупный доход за год	326 072	14 340	23 463	9 926	4 630
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	401 778	29 130	42 067	17 209	24 741
инвестиционной деятельности	(328 608)	(19 533)	(6 580)	(9 968)	(9 788)
финансовой деятельности	(15 477)	(7 553)	(24 921)	(3 752)	(14 323)
<u>По состоянию на 31 декабря 2016 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2016 года</u>					
Оборотные активы	396 286	48 388	83 363	24 233	29 375
Внеоборотные активы	2 357 154	195 271	201 377	155 517	220 817
Краткосрочные обязательства	290 940	35 641	45 361	20 945	49 695
Долгосрочные обязательства	864 337	57 136	33 696	33 552	60 053
Выручка	1 545 608	189 781	190 744	79 228	134 537
Прибыль за год	201 763	7 483	13 482	8 453	809
Совокупный доход за год	187 873	7 483	12 789	8 065	527
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	397 128	22 896	31 690	14 162	24 266
инвестиционной деятельности	(382 981)	(15 894)	(23 668)	(8 949)	(14 064)
финансовой деятельности	(86 500)	(4 914)	(3 581)	(3 386)	(13 097)

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

34 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)

Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ПАО «Газпром», 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 2017 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 хозяйственной 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, контролируемыми государством.

По состоянию на 31 декабря 2017 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.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, существенные операции, проведенные Группой, и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями можно представить следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2017 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	4 088	53 112	-	228 221
Страховые взносы	1 359	7 689	-	129 947
НДС к возмещению / уплате	300 567	90 632	-	-
Таможенные платежи	16 249	-	-	-
Прочие налоги	4 029	153 784	-	1 172 472
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	113 062	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	166 292	-
Продажа услуг по транспортировке газа	-	-	49 846	-
Продажа прочих услуг	-	-	7 865	-
Дебиторская задолженность	43 701	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	-	-	-	121 118
Кредиторская задолженность	-	17 201	-	-
Кредиты	-	226 565	-	-

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Процентный расход	-	-	-	19 171
Краткосрочные финансовые активы	27 472	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5 711	-	-	-

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	11 608	56 695	-	199 675
Страховые взносы	720	7 795	-	96 693
НДС к возмещению / уплате	322 643	72 557	-	-
Таможенные платежи	16 183	-	-	-
Прочие налоги	2 457	116 769	-	763 267
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	76 955	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	154 923	-
Продажа услуг по транспортировке газа	-	-	46 849	-
Продажа прочих услуг	-	-	3 842	-
Дебиторская задолженность	46 274	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	-	-	-	109 508
Кредиторская задолженность	-	13 381	-	-
Кредиты	-	345 604	-	-
Процентный расход	-	-	-	11 467
Краткосрочные финансовые активы	10 136	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 087	-	-	-

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность, включенные в таблицу выше, относятся к организациям, контролируемым государством.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 года и 31 декабря 2016 года раскрыта в Примечании 13.

15 июля 2016 года Группа приобрела у ГК «Внешэкономбанк» 211 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» и американские депозитарные расписки на 639 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» за 132 000 млн руб.

Сопоставимые данные в разделе «Стороны, контролируемые государством» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, были скорректированы в связи с отдельным раскрытием остатков и операций с АО «Центр финансовых расчетов» (далее – АО «ЦФР»).

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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

	По состоянию на 31 декабря 2017 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с АО «ЦФР»				
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	153 914	-
Покупка электроэнергии и теплоэнергии	-	-	-	26 621
Дебиторская задолженность	6 030	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 856	-	-

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с АО «ЦФР»				
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	157 898	-
Покупка электроэнергии и теплоэнергии	-	-	-	24 686
Дебиторская задолженность	7 219	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 954	-	-

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 4 537 млн руб. и 4 685 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 НПФ «ГАЗФОНД», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые организациями Группы.

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Ассоциированные организации и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, а также по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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	
	2017 года	2016 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
ЗАО «Панрусгаз»	46 715	38 041
АО «Молдовагаз»	18 063	24 849
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	17 264	7 917
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	15 128	15 376
АО «Латвияс Газе»	14 608	10 237
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	12 332	7 137
ТОО «КазРосГаз»	11 118	10 509
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	8 654	16 046
АО «Прометей Газ»	7 454	806
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	2 347	4 759
«ПремиумГаз С.п.А.»	677	4 702
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	25 391	11 453
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	18 137	10 323
ТОО «КазРосГаз»	2 432	2 688
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	39 597	38 445
ЗАО «СОВЭКС»	5 377	3 696
ООО «Полиом»	2 931	1 800
ООО «НПП «Нефтехимия»	2 732	2 379
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 118	2 054
Продажа услуг оператора месторождений и прочих услуг		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	4 486	663
АО «Мессояханефтегаз»	4 389	4 538
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	8 137	8 169
Процентный доход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	39 507	39 167
АО «Мессояханефтегаз»	6 352	5 480

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
	Расходы	
Покупной газ		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	54 752	24 566
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	43 980	49 393
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	39 154	22 089
ТОО «КазРосГаз»	30 264	32 567
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	17 525	11 811
ЗАО «Нортгаз»	2 732	8 512
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	465	3 885
Покупка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	71 047	79 002
«ВИГА Транспорт Бетайлиунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	30 699	38 035
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	12 572	16 613
АО «Молдовагаз»	3 499	3 587
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	114 674	96 427
АО «Мессояханефтегаз»	29 699	6 351
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	18 380	19 090
Покупка услуг по добыче газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	31 027	27 994
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	13 719	13 313
Покупка услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	6 252	6 766
АО «Мессояханефтегаз»	3 863	771
Процентный расход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	11 736	10 750

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

Сделки по продаже и покупке газа с ассоциированными организациями 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 осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года		По состоянию на 31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	17 380	-	14 306	-
ТОО «КазРосГаз»	5 457	-	3 287	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	5 304	-	8 286	-
ЗАО «Панрусгаз»	4 023	-	3 175	-
ООО «Ямал развитие»	3 459	-	-	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	2 603	-	-	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 327	-	1 167	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 662	-	1 052	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	1 045	-	2 733	-
АО «Мессояханефтегаз»	796	-	40 530	-
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	521	-	1 518	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	-	-	5 811	-
«Винтерсхалл АГ»	-	-	2 125	-
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	388 436	-	518 084	-
ОАО «Белгазпромбанк»	19 320	-	917	-
Прочие оборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	290 322	-	100 015	-
ОАО «Белгазпромбанк»	7 436	-	968	-
Прочие внеоборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	-	42 230	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Мессояханефтегаз»	24 414	-	18 962	-
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	13 768	-	12 757	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	9 599	-	745	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	5 595	-	-	-
ОАО «Белгазпромбанк»	4 957	-	4 957	-
ООО «Ямал развитие»	4 483	-	15 722	-
АО «Евротэк-Югра»	1 514	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	-	31 164	-	4 094
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	7 927	-	4 490
АО «Мессояханефтегаз»	-	6 928	-	3 694
«Норд Стрим АГ»	-	6 172	-	5 723
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	5 710	-	2 948
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	5 662	-	3 682
АО «Ачимгаз»	-	3 195	-	3 025
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	-	2 963	-	3 436
ТОО «КазРосГаз»	-	2 079	-	4 186
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	-	2 078	-	2 100
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	-	1 957	-	124
Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	80 807	-	31 797

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года		По состоянию на 31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	87 511	-	88 850
Дебиторская задолженность «Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.» составила 2 603 млн руб. и ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 5 935 млн руб. и 7 802 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.				
Дебиторская задолженность за газ АО «Овергаз Инк.» составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 6 058 млн руб. и 6 380 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.				
Дебиторская задолженность АО «Молдовагаз» составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 339 481 млн руб. и 342 765 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.				
Кредиты и займы, полученные от «Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерних организаций, 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 60 000 млн руб. и ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.				
Информация по инвестициям в ассоциированные организации и совместные предприятия представлена в Примечании 15.				
Информация о финансовых поручительствах, выданных Группой в отношении ассоциированных организаций и совместных предприятий, представлена в Примечании 35.				

35 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые поручительства

Прим.		31 декабря	
		2017 года	2016 года
	Поручительства, выданные за:		
	ООО «Стройгазконсалтинг»	81 710	-
	«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	1 572	4 968
18, 27	«Остхем Холдинг Лимитед»	-	3 427
	Прочие	<u>24 781</u>	<u>36 362</u>
	Итого финансовые поручительства	108 063	44 757

В 2016 и 2017 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав финансовых поручительств включены поручительства организации в долларах США на сумму 27 млн долл. США и 87 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно, а также поручительства в евро на сумму 33 млн евро и 66 млн евро по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

В 2006 году Группа выдала поручительства «Эссет Репэкеджинг Траст Файв Б.В.», зарегистрированной в Нидерландах, за пять организаций («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 года, июня 2018 года, декабря 2009 года, декабря 2009 года и декабря 2015 года соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ». В декабре 2009 года обязательства по облигациям «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В декабре 2012 года обязательства по облигациям «Девере Капитал Интернэшнл

35 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

Лимитед» были погашены. В декабре 2015 года обязательства по облигациям «ЕМ Интерфинанс Лимитед» были погашены. В результате по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года сумма поручительства за «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» составила 1 572 млн руб. (27 млн долл. США) и 4 968 млн руб. (82 млн долл. США) соответственно.

В декабре 2014 года Группа выдала поручительство «Газпромбанк» (Акционерное общество) относительно долгов «Остхем Холдинг Лимитед» под обеспечение кредита, привлеченного с целью обеспечения текущей операционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года сумма поручительства составила ноль млн руб. и 3 427 млн руб. соответственно. По выданному поручительству в полной сумме было начислено оценочное обязательство. По состоянию на 31 декабря 2017 года договор поручительства прекращен.

В декабре 2017 года Группа выдала поручительства «Газпромбанк» (Акционерное общество) за ООО «Стройгазконсалтинг» под обеспечение кредитов. По состоянию на 31 декабря 2017 года общая сумма поручительств составила 81 710 млн руб.

Прочее

У Группы есть договоры на транспортировку с отдельными ассоциированными организациями и совместными предприятиями (см. Примечание 34).

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2018 год по газовым, нефтяным, электрогенерирующим и теплогенерирующим активам составит 1 981 965 млн руб.

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Группы нет существенных обязательств по операционной аренде.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными организациями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2017 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Группы продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации. Учитывая капиталоемкий характер отрасли, Группа также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить невозможно.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

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 по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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 за 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. 9 октября 2015 года НАК «Нафтогаз Украины» подала отзыв на иск ПАО «Газпром». 14 марта 2016 года ПАО «Газпром» подало в арбитраж ответ на отзыв НАК «Нафтогаз Украины». Уточненная сумма требований ПАО «Газпром» к НАК «Нафтогаз Украины» составила свыше 37 000 млн долл. США, она включает 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. Устные слушания по делу состоялись, стороны представили заявления по итогам слушаний 11 ноября 2016 года. 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. 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.

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 годы 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;

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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.

28 ноября 2014 года ПАО «Газпром» предоставило ответ на просьбу об арбитраже. 11 декабря 2014 года был сформирован состав арбитров. 28 января 2015 года арбитраж принял решение не консолидировать это дело с делами, указанными выше. НАК «Нафтогаз Украины» подала исковое заявление 30 апреля 2015 года, значительно увеличив сумму своих требований, по разным расчетам, до 11 000-16 000 млн долл. США. Устные слушания по делу состоялись, стороны представили заявления по итогам слушаний 11 ноября 2016 года. 2 февраля 2018 года НАК «Нафтогаз Украины» направила арбитражу уточненные исковые требования, включающие требование о взыскании убытков за непредоставление газа для транзита и недоплату транзитного тарифа за вторую половину 2016 года и 2017 год. 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 газо-транспортной 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. Расходы по признанию обязательств согласно принятому решению отражены по строке «Операционные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе (см. Примечание 27). Сумма обязательства отражена по строке «Кредиторская задолженность и оценочные обязательства» консолидированного бухгалтерского баланса. 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.

В марте 2018 года по результатам арбитражных разбирательств ПАО «Газпром» направило в НАК «Нафтогаз Украины» уведомление о возникновении дисбаланса в договорных отношениях и устранении несправедливости. В случае недостижения взаимного согласия ПАО «Газпром» вправе обратиться в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, для окончательного разрешения спора.

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 заявляет, что ПАО «Газпром» нарушило Акционерный договор АО «Лиетувос Дуйос», не установив справедливые цены на природный газ, поставляемый в Литовскую Республику, и требует компенсировать ему 5 000 млн литовских литов (по курсу на 31 декабря 2017 года – 99 726 млн руб.). ПАО «Газпром» не согласилось с требованиями и 9 ноября 2012 года подало в Арбитражный институт при Торговой палате г. Стокгольма, Швеция, ответ на просьбу об арбитраже. Состав арбитров сформирован, слушания по существу дела состоялись с 1 по 9 июля 2015 года. 30 сентября 2015 года стороны представили дополнительные письменные заключения на основе анализа материалов слушаний, в том числе показаний свидетелей и экспертов. 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. 22 сентября 2016 года стало известно, что Министерство энергетики Литвы подало ходатайство об аннулировании Окончательного арбитражного решения от 22 июня 2016 года в Апелляционный суд г. Стокгольма, Швеция. 4 апреля 2017 года ПАО «Газпром» получило данное ходатайство в официальном порядке. 9 июня 2017 года ПАО «Газпром» подало в Стокгольмский апелляционный суд отзыв на иск. Министерство энергетики Литовской Республики подало свои подробные

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

письменные заключения по делу 10 октября 2017 года. В настоящее время ПАО «Газпром» изучает поступившие документы и готовит свою правовую позицию. Слушания по делу запланированы на июнь 2018 года.

В августе 2012 года Европейская комиссия начала формальную стадию расследования о потенциальном нарушении ПАО «Газпром» антимонопольного законодательства ЕС. В апреле 2015 года Европейская комиссия приняла Заявление о возражениях (Statement of Objections) в рамках продолжающегося антимонопольного расследования деятельности ПАО «Газпром» в ЕС. Принятие Европейской комиссией Заявления о возражениях является одним из этапов проводимого антимонопольного расследования и не означает признание ПАО «Газпром» виновным в каком-либо нарушении антимонопольного законодательства ЕС. Срок для предоставления формального ответа на Заявление о возражениях Европейская комиссия продлила до сентября 2015 года. Формальный ответ на Заявление о возражениях Европейской комиссии был направлен ПАО «Газпром» в конце сентября 2015 года. В сентябре 2015 года ПАО «Газпром» направило в адрес Европейской комиссии предложение об урегулировании антимонопольного расследования. В декабре 2015 года состоялись закрытые устные слушания с участием представителей ПАО «Газпром» и Европейской комиссии, в ходе которых ПАО «Газпром» представило аргументы, подтверждающие необоснованность выдвинутых претензий. Устные слушания являются одним из этапов проводимого антимонопольного расследования. 27 декабря 2016 года ПАО «Газпром» направило в адрес Европейской комиссии формальное предложение по урегулированию расследования (проконкурентные обязательства). 13 марта 2017 года Европейская комиссия инициировала процедуру тестирования рынком (market test) представленных обязательств, по окончании которой она будет вправе вынести решение об их принятии и закрытии расследования без признания Группы Газпром виновной в нарушении антимонопольного права ЕС. 29 мая 2017 года между представителями Европейской комиссии и ПАО «Газпром» состоялась встреча, на которой европейская сторона довела до ПАО «Газпром» информацию об общих итогах состоявшегося тестирования рынком, и стороны договорились провести серию технических встреч для урегулирования оставшихся, по мнению Европейской комиссии, вопросов с учетом результатов тестирования рынком. В настоящее время стороны продолжают технические консультации. На данный момент невозможно оценить потенциальное негативное воздействие проводимого расследования на деятельность ПАО «Газпром» в Европе и на финансовое положение ПАО «Газпром» в целом.

В декабре 2015 года дочерняя организация Группы «Саус Стрим Транспорт Б.В.» получила официальное уведомление от секретариата арбитражного суда Международной торговой палаты о том, что поступила просьба от организации «Сайпем С.п.А.» о проведении арбитражного разбирательства против «Саус Стрим Транспорт Б.В.» в связи с односторонним расторжением «Саус Стрим Транспорт Б.В.» контракта от 14 марта 2014 года на строительство газопровода «Южный поток». Сумма текущих требований «Сайпем С.п.А.» к «Саус Стрим Транспорт Б.В.» составляет около 615 млн евро (по курсу на 31 декабря 2017 года – 42 353 млн руб.). В настоящий момент стороны проходят процедуру взаимного раскрытия информации. Слушания перенесены на июнь 2019 года.

25 января 2016 года Антимонопольный комитет Украины принял решение оштрафовать ПАО «Газпром» на 85 966 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2017 года – 176 192 млн руб.) за нарушение экономической конкуренции. 12 апреля 2016 года ПАО «Газпром» подало в Хозяйственный суд г. Киева иск об оспаривании решения Антимонопольного комитета Украины. 13 апреля 2016 года иск был возвращен без рассмотрения по формальным основаниям. 4 мая 2016 года ПАО «Газпром» подало апелляционную жалобу в Киевский апелляционный хозяйственный суд, который решением от 18 мая 2016 года оставил решение суда первой инстанции без изменений. 7 июня 2016 года ПАО «Газпром» подало кассационную жалобу в Высший хозяйственный суд Украины. 13 июля 2016 года Высший хозяйственный суд Украины отказал в удовлетворении жалобы ПАО «Газпром», оставив в силе определение суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции. 2 сентября 2016 года ПАО «Газпром» подало в Верховный суд Украины заявление о пересмотре решений судов нижестоящих инстанций по делу. 13 сентября 2016 года Верховный суд Украины отказал в допуске к производству заявления о пересмотре решений судов нижестоящих инстанций по делу. 7 октября 2016 года Хозяйственный суд г. Киева вынес определение об открытии производства по делу в связи с обращением Антимонопольного комитета Украины с иском о принудительном взыскании с ПАО «Газпром» суммы наложенного им штрафа в размере около 3 млрд долл. США,

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

пени на сумму около 3 млрд долл. США и требованием обязать ПАО «Газпром» исполнить часть его решения, касающуюся стопроцентного выполнения условий Контракта № ТКГУ в отношении объемов подаваемого для транзита газа. 5 декабря 2016 года суд полностью удовлетворил исковые требования Антимонопольного комитета Украины. 22 февраля 2017 года суд отказал в удовлетворении апелляционной жалобы ПАО «Газпром», оставив в силе решение суда первой инстанции. 14 марта 2017 года ПАО «Газпром» подало кассационную жалобу на решение Хозяйственного суда г. Киева от 5 декабря 2016 года и постановление Киевского апелляционного хозяйственного суда от 22 февраля 2017 года в Высший хозяйственный суд Украины. По итогам заседания 16 мая 2017 года Высший хозяйственный суд Украины оставил кассационную жалобу ПАО «Газпром» без удовлетворения. 11 августа 2017 года ПАО «Газпром» подало жалобу в Верховный суд Украины с требованием отмены решений нижестоящих судебных органов. 11 сентября 2017 года Верховный суд Украины оставил указанные решения в силе, а жалобу ПАО «Газпром» без удовлетворения. В апреле 2017 года Антимонопольный комитет Украины направил в Департамент государственной исполнительной службы Министерства юстиции Украины требование о принудительном взыскании с ПАО «Газпром» 171 932 млн украинских гривен (около 6 млрд долл. США). 12 мая 2017 года ПАО «Газпром» получило через Представительство ПАО «Газпром» в г. Киеве Постановления Департамента государственной исполнительной службы Министерства юстиции Украины об открытии исполнительного производства на сумму 189 125 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2017 года – 387 621 млн руб.), включая сумму исполнительного сбора 17 193 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2017 года – 35 238 млн руб.), и наложении ареста на счета Представительства ПАО «Газпром» в г. Киеве, причитающиеся ПАО «Газпром» дивиденды от участия в АО «Газтранзит», принадлежащие ПАО «Газпром» акции АО «Газтранзит», акции ПАО «Газпром» в АО «ЮЖНИИГИПРОГАЗ», доли в ООО «Газпром сбыт Украина», ООО «Международный консорциум по управлению и развитию газотранспортной системы Украины». ПАО «Газпром» в настоящее время оспаривает в украинских судах действия в рамках исполнительного производства. ПАО «Газпром» рассматривает и иные правовые механизмы, направленные на восстановление своих нарушенных прав.

3 февраля 2016 года Европейская Комиссия в рамках Регламента ЕС № 1/2003 об имплементации правил конкуренции, предусмотренных статьями 101 и 102 Договора о функционировании ЕС, направила в адрес ПАО «Газпром» официальный запрос информации в связи с предполагаемым нарушением ПАО «Газпром» антимонопольного законодательства ЕС в рамках поставок природного газа в Болгарию. Направление запроса не является началом формальной стадии расследования, не означает признания ПАО «Газпром» виновным в нарушении антимонопольного права ЕС и направлено исключительно на сбор соответствующей информации. Предметом запроса является предоставление информации по взаимоотношениям ПАО «Газпром» с оптовыми покупателями газа в Болгарии. Ответ на запрос информации Европейской комиссии был направлен ПАО «Газпром» 7 апреля 2016 года. Условия контрактных взаимоотношений ПАО «Газпром» с покупателями определяются международно-правовыми обязательствами, коммерческой целесообразностью и условиями рынка.

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

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

В связи с этой жалобой Европейской комиссией было зарегистрировано дело № АТ.40497. Возбуждение дела не является началом формальной стадии расследования и не означает признания ПАО «Газпром» виновным в нарушении антимонопольного права ЕС. Данные претензии касаются вопросов, охваченных расследованием Европейской комиссии в отношении деятельности ПАО «Газпром» и ООО «Газпром экспорт» в странах Центральной и Восточной Европы, формальная стадия которого была инициирована в 2012 году. На данный момент невозможно оценить потенциальное негативное воздействие проводимого расследования на

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

деятельность ПАО «Газпром» в Европе и на финансовое положение ПАО «Газпром» в целом.

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.

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.

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 которых 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:

- проекты начинаются 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».

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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.

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»;

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

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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.

37 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 сконцентрирована на непредсказуемости 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 принятой Группой стратегией.

Рыночный риск

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2017 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	478 401	201 232	162 436	26 938	869 007
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	30 851	-	-	-	30 851
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	533 110	132 995	244 398	133 929	1 044 432
	Внеоборотные					
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	121 411	2 026	33 254	1 642	158 333
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевые ценные бумаги)	249	-	-	-	249
	Итого финансовые активы	1 164 022	336 253	440 088	162 509	2 102 872
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	706 795	261 772	148 179	46 875	1 163 621
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной зadolженности по кредитам и займам	216 858	259 646	366 685	31 616	874 805
21	Долгосрочные					
	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	416 025	933 435	841 633	200 620	2 391 713
	Итого финансовые обязательства	1 339 678	1 454 853	1 356 497	279 111	4 430 139

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2016 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	539 158	249 143	90 458	17 969	896 728
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	11 094	-	-	-	11 094
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	506 332	187 767	216 638	97 249	1 007 986
	Внеоборотные					
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	130 556	6 573	39 068	1 298	177 495
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевые ценные бумаги)	311	-	-	-	311
	Итого финансовые активы	1 187 451	443 483	346 164	116 516	2 093 614
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	692 907	126 497	96 091	67 056	982 551
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной зadolженности по кредитам и займам	113 841	108 334	223 953	952	447 080
21	Долгосрочные					
	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	357 525	1 192 238	705 741	127 039	2 382 543
	Итого финансовые обязательства	1 164 273	1 427 069	1 025 785	195 047	3 812 174

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2017 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 223 620 млн руб. в основном в результате убытков 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 и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2016 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 195 208 млн руб. в основном в результате убытков 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 и заказчиков. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 183 626 млн руб. в основном в результате убытков 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 и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 145 508 млн руб. в основном в результате убытков 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 и заказчиков. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(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	
		2017 года	2016 года
21	По фиксированным ставкам	2 355 672	2 086 181
21	По плавающим ставкам	824 665	682 810
		3 180 337	2 768 991

Группа не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако 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 2016-2017 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

37 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2017 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 5 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2017 год уменьшилась бы на 41 233 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 5 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2016 год уменьшилась бы на 34 141 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей 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 2017 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2017 год уменьшилась бы на 246 490 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2016 год уменьшилась бы на 248 285 млн руб.

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

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 имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечания 9 и 17).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года, если бы фондовый индекс Лондонской фондовой биржи, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 10 % 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 26 839 млн руб. и 29 442 млн руб. соответственно.

Группа также подвержена риску изменения стоимости долевых ценных бумаг, входящих в активы пенсионного плана НПФ «ГАЗФОНД» (см. Примечание 24).

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.

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

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 резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (см. Примечание 10, 16). 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 резерв под снижение стоимости 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	
		2017 года	2016 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	869 007	896 728
9	Долговые ценные бумаги	30 851	11 094
10, 16	Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 202 765	1 185 481
35	Финансовые поручительства	108 063	44 757
	Итого максимальный кредитный риск	2 210 686	2 138 060

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. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 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 2017 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	404 002	470 803	481 070	1 087 239	823 404
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов и оценочного обязательства в отношении финансовых гарантий)	1 118 632	44 989	-	-	-
Финансовые поручительства	10 765	5 916	912	3 223	87 247
На 31 декабря 2016 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	348 178	247 864	829 565	1 172 128	1 022 573
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов и оценочного обязательства в отношении финансовых гарантий)	907 675	71 449	-	-	-
Финансовые поручительства	7 162	7 528	8 877	13 147	8 043

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

Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

	Кредиты и займы	Дивиденды	Прочие обязательства	Итого
На 31 декабря 2016 года	2 829 623	3 029	43 051	2 875 703
Движение денежных средств, включая:				
Поступление кредитов и займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	1 008 563	-	-	1 008 563
Погашение кредитов и займов	(622 058)	-	(10 033)	(632 091)
Проценты уплаченные (в финансовой деятельности)	(33 757)	-	(539)	(34 296)
Дивиденды уплаченные	-	(191 875)	-	(191 875)
Финансовые расходы	37 063	-	539	37 602
Дивиденды акционерам	-	196 059	-	196 059
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	(956)	(956)
Курсовые разницы	25 103	-	-	25 103
Прочие движения	<u>21 981</u>	<u>(2 114)</u>	<u>(997)</u>	<u>18 870</u>
На 31 декабря 2017 года	3 266 518	5 099	31 065	3 302 682

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

	Кредиты и займы	Дивиденды	Прочие обязательства	Итого
На 31 декабря 2015 года	3 442 215	4 969	79 722	3 526 906
Движение денежных средств, включая:				
Поступление кредитов и займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	673 406	-	-	673 406
Погашение кредитов и займов	(734 697)	-	(28 686)	(763 383)
Проценты уплаченные (в финансовой деятельности)	(48 528)	-	(2 307)	(50 835)
Дивиденды уплаченные	-	(186 337)	-	(186 337)
Финансовые расходы	59 366	-	2 307	61 673
Дивиденды акционерам	-	186 099	-	186 099
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	(7 984)	(7 984)
Курсовые разницы	(544 032)	-	(1)	(544 033)
Прочие движения	(18 107)	(1 702)	-	(19 809)
На 31 декабря 2016 года	2 829 623	3 029	43 051	2 875 703

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, кредиторская задолженность по краткосрочным векселям, долгосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность по долгосрочным векселям) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых кредитов и займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом амортизации и резервов под обесценение активов и оценочных обязательств (за исключением резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности).

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Общая сумма долга	3 266 518	2 829 623
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(869 007)	(896 728)
Чистая сумма долга	2 397 511	1 932 895
Приведенный показатель EBITDA	1 466 910	1 322 199
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	1,63	1,46

ПАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BB+ (прогноз стабильный) агентством Стандарт энд Пурс и рейтинг BBB- (прогноз стабильный) агентством Фич Рэйтингс по состоянию на 31 декабря 2017 года.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

38 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 дату.

(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 рыночные цены, 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 рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

(в) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

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

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности классифицируется как Уровень 3 (см. Примечание 16), долгосрочных кредитов и займов – Уровень 2 (см. Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

Прим.		31 декабря 2017 года			Итого
		Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
9	Финансовые активы, предназначенные для торговли:				
	Облигации	30 758	-	-	30 758
	Долевые ценные бумаги	206	-	-	206
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
9	Векселя	-	93	-	93
	Итого краткосрочные финансовые активы	30 964	93	-	31 057
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
17	Долевые ценные бумаги	215 733	43 594	8 856	268 183
	Векселя	-	249	-	249
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	215 733	43 843	8 856	268 432
23	Производные финансовые инструменты	11 946	60 854	1 977	74 777
	Итого активы	258 643	104 790	10 833	374 266
23	Производные финансовые инструменты	7 258	82 317	2 474	92 049
	Итого обязательства	7 258	82 317	2 474	92 049

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

38 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Прим.		31 декабря 2016 года			Итого
		Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
9	Финансовые активы, предназначенные для торговли:				
	Облигации	10 976	-	-	10 976
	Долевые ценные бумаги	387	-	-	387
9	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Векселя	-	118	-	118
	Итого краткосрочные финансовые активы	11 363	118	-	11 481
17	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Долевые ценные бумаги	246 866	40 584	6 584	294 034
	Векселя	-	311	-	311
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	246 866	40 895	6 584	294 345
23	Производные финансовые инструменты	16 931	81 110	3 545	101 586
	Итого активы	275 160	122 123	10 129	407 412
23	Производные финансовые инструменты	11 922	135 648	2 819	150 389
	Итого обязательства	11 922	135 648	2 819	150 389

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 доходности 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 не происходило переводов финансовых инструментов между Уровнями 1, 2 и 3, а также изменений методов оценки. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Группа не списывала убытки, возникшие в связи со снижением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, из прочего совокупного дохода на прибыли и убытки текущего года.

Финансовые активы, предназначенные для торговли, в основном включают рыночные долевые и долговые ценные бумаги, предназначенные для получения краткосрочной прибыли в ходе торговых операций.

39 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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

39 ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (продолжение)

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 2017 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	1 535 132	332 367	1 202 765	64 696
Производные финансовые инструменты	364 018	289 241	74 777	1 010
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 495 988	332 367	1 163 621	64 696
Производные финансовые инструменты	381 290	289 241	92 049	1 010
31 декабря 2016 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	1 495 199	309 718	1 185 481	41 835
Производные финансовые инструменты	580 355	478 769	101 586	60 855
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 292 269	309 718	982 551	41 835
Производные финансовые инструменты	629 158	478 769	150 389	60 855

40 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Кредиты и займы

В январе 2018 года Группа привлекла долгосрочный кредит от «ЮниКредит С.п.А.» на сумму 300 млн евро с процентной ставкой в размере ЕВРИБОР + 1,95 % и сроком погашения в 2022 году в рамках договора, заключенного в ноябре 2017 года.

В январе 2018 года Группа привлекла 51 250 млн руб. в рамках соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в 2023 году.

В феврале 2018 года Группа выпустила российские облигации на общую сумму 30 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 7,15 % и сроком погашения в 2025 году.

В марте 2018 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 750 млн швейцарских франков с процентной ставкой в размере 1,45 % и сроком погашения в 2023 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

В марте 2018 года Группа выпустила российские облигации на сумму 25 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 7,2 % и сроком погашения в 2024 году.

В марте 2018 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 750 млн евро с процентной ставкой в размере 2,5 % и сроком погашения в 2026 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

В марте 2018 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 404 млн евро на условиях долгосрочного соглашения о финансировании, заключенного между сторонами в апреле 2017 года.

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)