



ПАО «ГАЗПРОМ»

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности,
с аудиторским заключением
независимого аудитора**

31 декабря 2018 года

Москва | 2019



Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный бухгалтерский баланс	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Общие сведения	13
2	Условия ведения деятельности в российской федерации	13
3	Основа представления информации	14
4	Периметр консолидации	14
5	Краткое описание важнейших принципов учетной политики	14
6	Существенные допущения и оценки в применении учетной политики	30
7	Сегментная информация	33
8	Денежные средства и их эквиваленты	37
9	Краткосрочные финансовые активы	38
10	Дебиторская задолженность и предоплата	38
11	Товарно-материальные запасы	40
12	Прочие оборотные и внеоборотные активы	40
13	Основные средства	41
14	Гудвил	43
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	43
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	48
17	Долгосрочные финансовые активы	49
18	Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	49
19	Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	50
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	50
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	50
22	Налог на прибыль	55
23	Производные финансовые инструменты	56
24	Оценочные обязательства	57
25	Капитал	60
26	Выручка от продаж	61
27	Операционные расходы	62
28	Финансовые доходы и расходы	63
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	63
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром»	63
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	64
32	Дочерние организации	65
33	Неконтролирующая доля участия	67
34	Связанные стороны	68
35	Контрактные и условные обязательства	74
36	Операционные риски	75
37	Факторы финансовых рисков	82
38	Справедливая стоимость финансовых инструментов	89
39	Взаимозачет финансовых активов и обязательств	91
40	События после отчетной даты	92

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров 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 2018 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 оценили последовательность 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 приемлемой.

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

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.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также существенностью суммы дебиторской задолженности данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры включали оценку методологии расчета ожидаемых кредитных убытков, разработанной Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы оценили использованные руководством Группы допущения и профессиональные суждения, применяемые для расчета резерва на портфельной и на индивидуальной основе. Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Группой для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных, а также информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация об оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по 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.

Группа Газпром вовлечена в ряд значительных судебных разбирательств, в том числе в разбирательства с НАК «Нафтогаз Украины». Наши процедуры включали анализ принятых решений по судебным разбирательствам с НАК «Нафтогаз Украины», обсуждение данных и иных значимых вопросов с сотрудниками Группы, ответственными за юридическое и правовое сопровождение деятельности Группы, оценку и тестирование выполнения условий признания обязательств, а также оценку достаточности и полноты раскрытий. Исходя из результатов проведенных процедур, мы сочли примененные оценки и подходы руководства, включая сделанные раскрытия, последовательными и обоснованными.

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 2018 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Газпром» за второй квартал 2019 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2018 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Газпром» за второй квартал 2019 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не 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 2018 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Газпром» за второй квартал 2019 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)

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

Руководитель задания по аудиту

Дата аудиторского заключения
24 апреля 2019 года

Аудируемое лицо	Аудитор
Наименование:	Наименование:
Публичное акционерное общество «Газпром» (ПАО «Газпром»).	Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).
Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:	Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:
Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16.	Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.
Государственная регистрация:	Государственная регистрация:
Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 года, свидетельство № 022.726. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 2 августа 2002 года за основным государственным номером 1027700070518.	Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, свидетельство № 484.583. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным номером 1027700058286.
	Членство в саморегулируемой организации аудиторов:
	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря	
		2018 года	2017 года
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	849 419	869 007
9	Краткосрочные финансовые активы	26 859	31 057
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 222 735	1 122 724
11	Товарно-материальные запасы	909 677	772 314
	НДС к возмещению	150 425	119 881
12	Прочие оборотные активы	<u>1 053 115</u>	<u>554 283</u>
		4 212 230	3 469 266
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	13 809 434	12 545 079
14	Гудвил	108 097	105 469
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 097 446	867 445
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	636 305	669 286
17	Долгосрочные финансовые активы	416 666	268 432
12	Прочие внеоборотные активы	<u>530 262</u>	<u>313 793</u>
		16 598 210	14 769 504
	Итого активы	20 810 440	18 238 770
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
18	Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 522 101	1 378 182
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	34 708	59 922
19	Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	347 825	276 607
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>569 061</u>	<u>874 805</u>
		2 473 695	2 589 516
	Долгосрочные обязательства		
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	3 294 761	2 391 713
24	Оценочные обязательства	406 322	469 453
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	748 751	699 413
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>110 758</u>	<u>73 194</u>
		4 560 592	3 633 773
	Итого обязательства	7 034 287	6 223 289
	Капитал		
25	Уставный капитал	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(235 919)	(235 919)
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>13 210 734</u>	<u>11 539 811</u>
		13 300 009	11 629 086
33	Неконтролирующая доля участия	<u>476 144</u>	<u>386 395</u>
	Итого капитал	13 776 153	12 015 481
	Итого обязательства и капитал	20 810 440	18 238 770

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

24 апреля 2019 года

24 апреля 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
26	Выручка от продаж	8 224 177	6 546 143
	Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы	18 015	(16 352)
27	Операционные расходы	(6 181 191)	(5 697 056)
	(Убыток от обесценения) восстановление убытка от обесценения		
27	финансовых активов	(130 971)	38 670
	Прибыль от продаж	1 930 030	871 405
28	Финансовые доходы	503 091	426 705
28	Финансовые расходы	(813 042)	(407 044)
15	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	232 483	126 940
	Прибыль до налогообложения	1 852 562	1 018 006
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(278 233)	(241 817)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	(45 333)	(9 310)
22	Налог на прибыль	(323 566)	(251 127)
	Прибыль за год	1 528 996	766 879
	Прочий совокупный доход (расход):		
	Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		
17	совокупный доход, за вычетом налога	148 963	(30 404)
	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания		
24	трудовой деятельности	19 854	(5 064)
	Итого прочий совокупный доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	168 817	(35 468)
	Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
15	Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	13 923	2 967
	Курсовые разницы	222 221	23 290
	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	10 082	13 601
	Итого прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	246 226	39 858
	Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	415 043	4 390
	Совокупный доход за год	1 944 039	771 269
	Прибыль за год, относящаяся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	1 456 270	714 302
33	Неконтролирующей доле участия	72 726	52 577
		1 528 996	766 879
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	1 858 486	710 840
	Неконтролирующей доле участия	85 553	60 429
		1 944 039	771 269
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях)	65,89	32,32

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

24 апреля 2019 года

24 апреля 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 617 384	1 187 022
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Капитальные вложения	(1 639 474)	(1 405 780)
28	Капитализированные и уплаченные проценты	(134 886)	(127 159)
	Чистое изменение займов выданных	22 099	18 788
	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	(2 252)	(16)
	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(48 267)	(97 238)
	Полученные проценты	85 744	75 547
	Изменение долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	12 255	(13 673)
	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	128 622	87 197
	Поступления от продажи ассоциированных организаций	-	559
	Поступления от продажи дочерних организаций	1 054	-
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(5 726)	(2 586)
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	43 131	100 000
	Прочее	(80 018)	(3 770)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 617 718)	(1 368 131)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
37	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	1 239 745	933 987
	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(1 138 451)	(592 056)
37	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	57 717	74 576
37	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(53 492)	(40 035)
37	Уплаченные дивиденды	(188 313)	(191 875)
28, 37	Уплаченные проценты	(38 288)	(34 296)
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(289)	(885)
	Продажа неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	22 358	-
	Прочее	2 943	528
	Чистые денежные средства, (использованные в) от финансовой деятельности	(96 070)	149 944
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	76 816	3 444
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(19 588)	(27 721)
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	869 007	896 728
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	849 419	869 007

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

24 апреля 2019 года

24 апреля 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

		Капитал, относящийся 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 капитала
Прим.								
	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
	Прочий совокупный доход (расход):							
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный							
33	доход, за вычетом налога	-	-	-	(30 397)	(30 397)	(7)	(30 404)
24, 33	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	(4 982)	(4 982)	(82)	(5 064)
	Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	2 967	2 967	-	2 967
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)
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
5	Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	(13 086)	(13 086)	(140)	(13 226)
	Сальдо на 1 января 2018 года (изменено)	22,1	325 194	(235 919)	11 526 725	11 616 000	386 255	12 002 255
33	Прибыль за год	-	-	-	1 456 270	1 456 270	72 726	1 528 996
	Прочий совокупный доход (расход):							
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный							
33	доход, за вычетом налога	-	-	-	149 580	149 580	(617)	148 963
24, 33	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	19 732	19 732	122	19 854
	Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	13 923	13 923	-	13 923
33	Курсовые разницы	-	-	-	209 531	209 531	12 690	222 221
33	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	9 450	9 450	632	10 082
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	-	-	-	1 858 486	1 858 486	85 553	1 944 039
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	3 260	3 260	19 471	22 731
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(50)	(50)	-	(50)
33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(177 687)	(177 687)	(15 135)	(192 822)
	Сальдо на 31 декабря 2018 года	22,1	325 194	(235 919)	13 210 734	13 300 009	476 144	13 776 153

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

24 апреля 2019 года

24 апреля 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-92 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 деятельности:

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

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

Среднесписочная численность работников за 2018 и 2017 годы составила 462 тыс. и 463 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 2018 года – 69,4706;
- на 31 декабря 2017 года – 57,6002 (на 31 декабря 2016 года – 60,6569).

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

- на 31 декабря 2018 года – 79,4605;
- на 31 декабря 2017 года – 68,8668 (на 31 декабря 2016 года – 63,8111).

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (см. Примечание 38). Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в данной консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность включает консолидируемые дочерние организации, ассоциированные организации, совместные предприятия и совместные операции Группы. Существенных изменений в структуре Группы в 2018 и 2017 годах не произошло.

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

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

При приобретении дочерних организаций, включая организации, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения организации, а в случае, когда приобретение долей в организации осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

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

Гудвил и неконтролирующая доля участия

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

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

Совместное предпринимательство

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

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

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Ассоциированные организации

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

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

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

5.2 Финансовые инструменты

5.2.1 Классификация и оценка финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Руководство Группы приняло решение по большинству имеющихся долевых инструментов отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные инструменты рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход или расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

5.2.2 Классификация и оценка финансовых обязательств

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

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

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

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

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

Кредиты и займы полученные

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

Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, согласно которому выпустившая его сторона обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента.

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

К договорам финансовой гарантии Группы в основном относятся выданные поручительства и предоставленные независимые гарантии.

5.2.3 Производные финансовые инструменты

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

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

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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

5.2.4 Учет хеджирования

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

Квалифицируемый инструмент хеджирования определяется в качестве инструмента хеджирования целиком.

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

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

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

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

5.3 Справедливая стоимость

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

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

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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

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

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

5.5 Налог на добычу полезных ископаемых

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

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

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

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

Для газового конденсата ставка НДПИ определяется как совокупность следующих показателей:

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4) корректирующий коэффициент.

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

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

НДС учитывается в составе операционных расходов.

5.6 Таможенные пошлины

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

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

Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.7 Акциз

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

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

5.8 Запасы

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 (продолжение)

5.9 Основные средства

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

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

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

Затраты по заимствованиям капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой организация заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, организация определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно к кредитам и займам 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:

	<u>Годы</u>
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 незначительна для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

5.10 Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

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

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

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

5.11 Отложенный налог на прибыль

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

5.12 Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

5.13 Оценочные обязательства

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

5.14 Капитал

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

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

5.15 Признание выручки

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

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

Выручка от продажи газа, продуктов нефтегазопереработки, сырой нефти и газового конденсата и электрической и тепловой энергии для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент 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.

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

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

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

5.16 Проценты

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

5.17 Исследования и разработки (НИОКР)

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

5.18 Вознаграждения работникам

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

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

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

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).

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибыли или убытка в тот момент, когда они возникают, за период, в котором пенсионная программа изменялась.

Активы программы отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 24). Справедливая стоимость активов пенсионной программы основывается на рыночных котировках. Если рыночная стоимость активов пенсионной программы не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионной программы, и ожидаемой 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, представляющие собой пенсионную программу с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы работников.

Расходы на социальные нужды

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

5.19 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение новых стандартов

- **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)**

Применение с 1 января 2018 года МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ретроспективно и воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил. Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признан в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия в консолидированном отчете об изменениях в капитале Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

	1 января 2018 года
Убыток от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за вычетом налога	(2 696)
Дооценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток	1 015
Уменьшение стоимости инвестиции в ассоциированную организацию «Газпромбанк» (Акционерное общество)	<u>(11 545)</u>
Итого уменьшение капитала	<u>(13 226)</u>

- **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)

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки по географическим сегментам (см. Примечание 26), применение с 1 января 2018 года МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

Применение разъяснений и изменений к стандартам

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

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к 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 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа намерена применять ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

данных. По предварительным оценкам Группа признает финансовые обязательства по аренде ориентировочно в сумме 232 млрд руб. и внеоборотные активы в форме права пользования ориентировочно в сумме 217 млрд руб. по состоянию на 1 января 2019 года. Сумма может быть скорректирована в результате уточнения принятых допущений и суждений руководства.

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательной компенсацией, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

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

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

6.1 Консолидация дочерних организаций

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

6.2 Налоговое законодательство

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

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Кредитные убытки представляют собой разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые ожидается получить (т.е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления и восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечания 10, 16).

Резерв на снижение стоимости основных средств и гудвила

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

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

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

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

Изменение резерва на снижение стоимости основных средств и 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, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Группы, балансовая стоимость на конец года оценивается исходя из прогнозных планов, составленных на отчетную или близкую к ней дату.

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

6.4 Затраты на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды

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

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

6.5 Сроки полезного использования основных средств

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

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10 % меньше или на 10 % больше, чем по оценке руководства Группы, сумма амортизационных отчислений была бы на 71 491 млн руб. больше или на 58 493 млн руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: больше на 66 851 млн руб. или меньше на 54 696 млн руб.).

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

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

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

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

Контракты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных, относятся к Уровню 3 в соответствии с иерархией справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости таких инструментов наилучшая оценка руководства основывается на моделях, разработанных Группой. В тех случаях, когда применяемая методика оценки предусматривает использование значительного объема данных, по которым отсутствует рыночная информация, например, данных долгосрочных ценовых допущений, контракты были отнесены к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 38).

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

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений организаций цена приобретения, уплаченная за приобретение организации, относится на ее активы и обязательства на основании расчетной справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых материальных и идентифицируемых нематериальных активов отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств и идентифицируемых нематериальных активов.

Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

6.8 Учет активов и обязательств пенсионной программы

Оценка обязательств пенсионной программы основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 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 пенсионной программы, относящиеся к АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконтирования. Признание активов пенсионной программы ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данной программы. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок. Влияние ограничения суммы чистого актива пенсионной программы в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» представлено в Примечании 24. Стоимость активов пенсионной программы и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

6.9 Соглашения о совместном предпринимательстве

При применении МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» Группа применила

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

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

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 года									
Выручка по сегментам	<u>1 017 044</u>	<u>1 173 837</u>	<u>4 568 746</u>	<u>58 675</u>	<u>1 528 932</u>	<u>2 187 170</u>	<u>522 095</u>	<u>363 993</u>	<u>11 420 492</u>
Выручка от межсегментных продаж	990 737	948 164	291 382	54 211	793 979	7 398	-	-	3 085 871
Выручка от внешних продаж	26 307	225 673	4 277 364	4 464	734 953	2 179 772	522 095	363 993	8 334 621
Финансовый результат по сегментам	<u>3 106</u>	<u>49 423</u>	<u>807 214</u>	<u>5 533</u>	<u>390 663</u>	<u>180 863</u>	<u>53 010</u>	<u>37 111</u>	<u>1 526 923</u>
Амортизация	180 753	495 814	16 760	28 873	131 352	39 542	62 642	42 934	998 670
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	9 226	24 975	707	-	151 422	4 046	65	42 042	232 483
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года									
Выручка по сегментам	<u>989 961</u>	<u>1 163 097</u>	<u>3 585 422</u>	<u>56 250</u>	<u>1 176 672</u>	<u>1 695 205</u>	<u>503 819</u>	<u>372 225</u>	<u>9 542 651</u>
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	<u>43 920</u>	<u>55 068</u>	<u>(27 885)</u>	<u>5 565</u>	<u>265 308</u>	<u>76 073</u>	<u>49 925</u>	<u>51 268</u>	<u>519 242</u>
Амортизация	192 460	513 940	18 126	27 104	117 071	48 555	48 435	38 329	1 004 020
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	6 525	20 120	1 907	180	85 911	2 905	116	9 276	126 940

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 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	
		2018 года	2017 года
	Финансовый результат по отчетным сегментам	1 489 812	467 974
	Финансовый результат по прочим сегментам	37 111	51 268
	Итого финансовый результат по сегментам	1 526 923	519 242
	Разница в амортизации ¹	350 677	390 860
	Расходы по обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	123 421	(8 967)
28	Чистые финансовые (расходы) доходы	(309 951)	19 661
15	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	232 483	126 940
27	(Убыток) прибыль от производных финансовых инструментов	(1 849)	18 344
	Прочее	(69 142)	(48 074)
	Итого прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	1 852 562	1 018 006

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	7 970 628	6 310 768
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	363 993	372 225
Итого выручка от внешних продаж по сегментам	8 334 621	6 682 993
Разницы по внешним продажам ¹	(110 444)	(136 850)
Итого выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	8 224 177	6 546 143

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, НДС к возмещению, гудвил, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Группе в целом.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	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 2018 года									
Активы по сегментам	2 743 944	7 023 399	1 719 640	393 700	2 898 071	2 059 715	911 036	1 428 467	19 177 972
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	25 211	200 307	21 476	2	570 760	20 714	1 517	257 459	1 097 446
Капитальные вложения ¹	308 007	640 063	39 078	19 391	257 932	309 417	72 907	149 089	1 795 884
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 ²	216 450	498 550	51 675	37 694	330 424	225 240	58 110	86 457	1 504 600

¹ Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

² Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

Прим.		31 декабря	
		2018 года	2017 года
	Активы по отчетным сегментам	17 749 505	16 516 348
	Активы по прочим сегментам	1 428 467	1 131 509
	Итого активы по сегментам	19 177 972	17 647 857
	Чистая разница в стоимости основных средств ¹	(1 602 553)	(1 967 878)
13	Капитализированные затраты по заимствованиям	808 251	714 392
8	Денежные средства и их эквиваленты	849 419	869 007
9	Краткосрочные финансовые активы	26 859	31 057
	НДС к возмещению	150 425	119 881
12	Прочие оборотные активы	1 053 115	554 283
17	Долгосрочные финансовые активы	416 666	268 432
14	Гудвил	108 097	105 469
12	Прочие внеоборотные активы	530 262	313 793
	Межсегментные активы	(956 216)	(742 369)
	Прочее	248 143	324 846
	Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	20 810 440	18 238 770

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

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Обязательства по сегментам представлены в таблице ниже.

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Поставка газа	905 778	841 706
Переработка	546 611	337 170
Добыча газа	314 613	329 521
Транспортировка	305 569	306 235
Добыча нефти и газового конденсата	216 553	217 805
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	96 869	82 315
Хранение газа	25 250	24 416
Все прочие сегменты	<u>325 644</u>	<u>287 748</u>
Итого обязательства по сегментам	2 736 887	2 426 916

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

Прим.		31 декабря	
		2018 года	2017 года
	Обязательства по отчетным сегментам	2 411 243	2 139 168
	Обязательства по прочим сегментам	<u>325 644</u>	<u>287 748</u>
	Итого обязательства по сегментам	2 736 887	2 426 916
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	34 708	59 922
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	569 061	874 805
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	3 294 761	2 391 713
	Долгосрочные оценочные обязательства (кроме оценочного обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды)	239 523	266 837
24	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	748 751	699 413
	Прочие долгосрочные обязательства	110 758	73 194
	Дивиденды	7 586	5 099
	Межсегментные обязательства	(956 216)	(742 369)
	Прочее	<u>248 468</u>	<u>167 759</u>
	Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	7 034 287	6 223 289

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	
	2018 года	2017 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	531 432	508 585
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	<u>317 987</u>	<u>360 422</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	849 419	869 007

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	
	2018 года	2017 года
Денежные средства в кассе	823	1 015
Внешний кредитный рейтинг инвестиционный	189 112	113 522
Внешний кредитный рейтинг неинвестиционный	482 717	579 989
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>176 767</u>	<u>174 481</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	849 419	869 007

Опубликованный агентством Стандарт энд Пурс суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации составил BBB- на 31 декабря 2018 года и BB+ на 31 декабря 2017 года, при этом прогноз изменился с позитивного на стабильный.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:	26 827	30 964
Облигации	25 868	30 758
Долевые ценные бумаги	959	206
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	32	93
Векселя	32	93
Итого краткосрочные финансовые активы	26 859	31 057

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

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Инвестиционный рейтинг	12 724	18 217
Неинвестиционный рейтинг	5 254	7 340
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	7 922	5 294
	25 900	30 851

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей	912 109	758 150
Прочая дебиторская задолженность	159 494	136 980
Дебиторская задолженность по займам выданным	70 891	149 302
	1 142 494	1 044 432
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	80 241	78 292
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 222 735	1 122 724

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

Дебиторская задолженность покупателей представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 957 770 млн руб. и 752 629 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Дебиторская задолженность НАК «Нафтогаз Украины» за газ составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 147 241 млн руб. и 80 231 млн руб. соответственно.

Дебиторская задолженность по займам выданным представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 10 801 млн руб. и 8 534 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 24 461 млн руб. и 20 815 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 12 314 млн руб. и 12 542 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	796 358	654 381
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, которая является просроченной и в отношении которой был создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	996 425	768 010
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей	(957 770)	(752 629)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, которая является просроченной, но не кредитно-обесцененной	<u>77 096</u>	<u>88 388</u>
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	912 109	758 150

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

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	458 990	376 543
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	191 250	158 288
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	7 422	9 346
Дебиторская задолженность покупателей за электрическую и тепловую энергию	76 434	54 671
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	4 906	4 087
Прочая задолженность покупателей	<u>57 356</u>	<u>51 446</u>
Итого дебиторская задолженность покупателей, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	796 358	654 381

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года кредитно-обесцененная дебиторская задолженность относится в основном к продажам газа в некоторые регионы Российской Федерации и страны бывшего СССР. Согласно оценке руководства ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже.

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма задолженности		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
до 6 месяцев	105 661	66 292	(80 059)	(59 403)	25 602	6 889
от 6 до 12 месяцев	84 552	64 832	(76 384)	(60 384)	8 168	4 448
от 1 до 3 лет	214 674	193 191	(209 864)	(189 842)	4 810	3 349
свыше 3 лет	<u>591 538</u>	<u>443 695</u>	<u>(591 463)</u>	<u>(443 000)</u>	<u>75</u>	<u>695</u>
	996 425	768 010	(957 770)	(752 629)	38 655	15 381

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

	Дебиторская задолженность покупателей за год, закончившийся 31 декабря		Прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	752 629	831 164	20 815	16 950
Эффект от изменений в учетной политике	1 990	-	55	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	143 365	106 714	18 880	13 307
Списание дебиторской задолженности ²	(7 463)	(5 192)	(2 481)	(1 444)
Восстановление ранее созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(17 537)	(150 683)	(12 960)	(7 983)
Реклассификация в другую статью активов	(6 287)	(5 649)	-	-
Курсовые разницы	<u>91 073</u>	<u>(23 725)</u>	<u>153</u>	<u>(15)</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	957 770	752 629	24 462	20 815

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

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

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

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря	
	2018 года	2017 года
до 6 месяцев	63 078	63 172
от 6 до 12 месяцев	6 790	9 771
от 1 до 3 лет	4 382	7 968
свыше 3 лет	<u>2 846</u>	<u>7 477</u>
	77 096	88 388

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	502 051	475 233
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 4 251 млн руб. и 3 789 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно)	166 994	157 348
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 321 млн руб. и 1 185 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно)	113 537	31 280
Нефть и продукты переработки	<u>127 095</u>	<u>108 453</u>
Итого товарно-материальные запасы	909 677	772 314

12 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2018 года	2017 года
	Краткосрочные депозиты	796 140	327 969
	Предоплата по НДС	119 208	150 511
38	Производные финансовые инструменты	107 868	55 202
	Предоплата по налогу на прибыль	6 117	6 271
	Прочие	<u>23 782</u>	<u>14 330</u>
	Итого прочие оборотные активы	1 053 115	554 283

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие внеоборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2018 года	2017 года
24	Чистые активы пенсионной программы	140 878	27 173
	Нематериальные активы	52 753	52 174
	НДС по незавершенному строительству	41 905	36 681
38	Производные финансовые инструменты	37 393	19 575
	Долгосрочные депозиты	1 432	1 559
	Прочие	<u>255 901</u>	<u>176 631</u>
	Итого прочие внеоборотные активы	530 262	313 793

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания и дороги	Лицен- зии на добычу	Объекты социаль- ной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого	
27	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
	Амортизация	(86 950)	(72 397)	(296 922)	(132 112)	(10 775)	(2 501)	-	(601 657)
	Поступление	16	58 892	67 759	11 452	8 725	743	1 540 299	1 687 886
	Курсовые разницы	(1 250)	(5 115)	5 924	4 986	(3 705)	14	21 539	22 393
	Передача	104 836	132 050	288 560	169 521	23	1 323	(696 313)	-
	Выбытие	(714)	(3 038)	(24 162)	(10 809)	(6 313)	(518)	(43 428)	(88 982)
	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
	27	По состоянию на 31 декабря 2017 года							
Первоначальная стоимость		3 854 762	1 953 727	4 943 941	3 800 548	611 767	96 791	3 384 995	18 646 531
Накопленная амортизация		(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
Амортизация		(86 640)	(88 444)	(319 657)	(134 655)	(11 570)	(2 457)	-	(643 423)
Поступление		123	5 992	14 947	3 879	2 200	-	1 924 151	1 951 292
Курсовые разницы		3 902	43 728	24 056	17 147	7 924	160	98 735	195 652
Передача		147 077	153 073	478 514	304 787	3 268	3 207	(1 089 926)	-
Выбытие		(3 335)	(50 280)	(39 181)	(71 477)	(4 668)	(11 184)	(37 633)	(217 758)
Изменение резерва на снижение стоимости		(72)	(16 621)	(11 179)	2 304	(723)	-	4 883	(21 408)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года		2 405 681	1 288 080	2 805 163	2 628 960	353 164	43 181	4 285 205	13 809 434
		По состоянию на 31 декабря 2018 года							
	Первоначальная стоимость	4 001 928	2 097 022	5 366 693	4 047 684	629 180	88 479	4 285 205	20 516 191
	Накопленная амортизация	(1 596 247)	(808 942)	(2 561 530)	(1 418 724)	(276 016)	(45 298)	-	(6 706 757)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	2 405 681	1 288 080	2 805 163	2 628 960	353 164	43 181	4 285 205	13 809 434

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

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

стоимости в размере 214 222 млн руб. и 181 792 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 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 5,38 % до 13,00 % и от 10,66 % до 12,42 % по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно. 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.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала восстановление убытка от обесценения активов в сумме 37 640 млн руб., относящихся в основном к добыче нефти.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года тест не выявил обесценения единиц, генерирующих денежные средства, относящихся к добыче и переработке газа.

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 191 326 млн руб. и 189 252 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся главным образом к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 69 млн руб. и 148 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные затраты по заимствованиям на сумму 182 351 млн руб. и 152 628 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Ставки капитализации в размере 6,21 % и 6,18 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов и займов с учетом курсовых разниц по валютным кредитам и займам. Ставка капитализации без учета курсовых разниц по валютным кредитам и займам составляет 5,76 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на начало года	281 157	298 488
Поступление	57 248	49 008
Курсовые разницы	7 556	(1 006)
Переклассификация	(2 886)	(35 632)
Выбытие	(23 397) ¹	(29 701) ²
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на конец года	319 678	281 157

¹ В том числе обесценение на сумму 215 млн руб.

² В том числе обесценение на сумму 6 041 млн руб.

14 ГУДВИЛ

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Гудвил на начало года	105 469	105 330
Поступление	-	187
Курсовые разницы	2 629	(46)
Выбытие	(1)	(2)
Гудвил на конец года	108 097	105 469

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

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Добыча, транспортировка и поставка газа	44 115	44 104
Добыча нефти и газового конденсата	35 469	32 852
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	28 513	28 513
Итого гудвил	108 097	105 469

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не выявила признаков обесценения гудвила.

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Прим.			Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря	
			2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
			2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
34, 37	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	196 679	169 242	64 071	43 846
34, 37	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	Ассоциированная организация	166 218	145 603	13 126	9 473
34	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	Совместное предприятие	152 495	140 548	11 882	7 122
34	АО «Арктикгаз» ²	Совместное предприятие	146 246	105 157	40 451	19 861
34, 37	«Норд Стрим АГ» «ВИГА Транспорт Беталигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	Совместное предприятие	100 138	79 288	17 547	14 867
34	АО «Ачимгаз»	Ассоциированная организация	55 867	45 436	6 694	5 552
34	АО «Мессояханефтегаз»	Совместное предприятие	37 310	33 509	13 399	8 768
34	АО «Мессояханефтегаз»	Совместное предприятие	36 837	17 965	28 172	9 976

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Прим.			Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря			
			Стоимость инвестиций на 31 декабря			
			2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
34	АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	Ассоциированная организация	33 894	29 588	734	(506)
	АО «НПФ ГАЗФОНД» ³	Ассоциированная организация	28 861	-	28 861	-
	«Винтерсхалл АГ»	Ассоциированная организация	18 026	15 645	(4)	256
34	ТОО «КазРосГаз»	Совместное предприятие	11 758	9 435	464	1 544
34	«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	Совместное предприятие	8 125	6 532	383	207
34	ЗАО «Нортгаз»	Совместное предприятие	7 986	12 786	3 700	3 434
34	АО «Латвияс Газе» и его дочерние организации ⁴	Ассоциированная организация	4 027	3 439	635	580
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости инвестиций в размере 26 092 млн руб. и 21 795 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно)		<u>92 979</u>	<u>53 272</u>	<u>2 368</u>	<u>1 960</u>
			1 097 446	867 445	232 483	126 940

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 владения Группы в «Газпромбанк» (Акционерное общество) увеличилась с 37 % до 48 %.

² В январе 2018 года ООО «Ямал развитие» и его дочерняя организация ООО «СеверЭнергия» были реорганизованы в форме присоединения к АО «Арктикгаз» (ранее дочерняя организация ООО «СеверЭнергия»). По состоянию на 31 декабря 2017 года инвестиции по данной строке в сумме 105 157 млн руб. включает инвестиции в ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации.

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

⁴ 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.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на начало года	867 445	730 149
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	232 483	126 940
Доходы к получению от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(124 662)	(88 105)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	13 923	2 967
Курсовые разницы	68 454	4 831
Прочие приобретения и выбытия	<u>39 803</u>	<u>90 663</u>
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на конец года	1 097 446	867 445

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

АО «Латвияс Газе»	31 декабря				
	2018 года	2017 года			
	11 046	9 349			
Крупнейшие ассоциированные организации и совместные предприятия					
	Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря	
				2018 года	2017 года
АО «Арктикгаз»	Россия	Россия	Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа	50	50
АО «Ачимгаз»	Россия	Россия	Разработка и добыча газа и газового конденсата	50	50
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-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) ¹	Россия	Россия	Банковская	48	48
АО «НПФ ГАЗФОНД» ¹	Россия	Россия	Негосударственное пенсионное обеспечение	42	-
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	Польша	Польша	Транспортировка и продажа газа	48	48
ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Казахстан	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	50	50
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Латвия	Продажа и распределение природного газа	34	34
АО «Мессояханефтегаз»	Россия	Россия	Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа	50	50
АО «Молдовагаз»	Молдова	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Норд Стрим АГ» ²	Германия	Швейцария	Транспортировка газа	51	51
ЗАО «Нортгаз»	Россия	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	50	50
ЗАО «Панрусгаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Греция	Продажа газа, строительство	50	50
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ПАО «НГК «Славнефть»	Россия	Россия	Добыча, переработка и продажа нефти	50	50
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.» ²	Турция	Турция	Продажа газа	-	71

¹ Указана доля в голосующих акциях.

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

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 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	278 294	482 421	338 485
Доля владения	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	988	365 335	1 682
Процентный расход	(4 578)	(233 818)	(11 330)
Расходы по налогу на прибыль	(4 429)	(9 343)	(46 210)
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)

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность	151 131	158 333
	151 131	158 333
Нефинансовые активы		
Долгосрочная предоплата	20 991	25 561
Авансы на капитальное строительство	464 183	485 392
	485 174	510 953
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	636 305	669 286

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 12 031 млн руб. и 8 810 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Предоплата и авансы, выданные на капитальное строительство представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 7 868 млн руб. и 7 508 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 172 122 млн руб. и 183 894 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 149 766 млн руб. и 181 218 млн руб. соответственно.

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	172 101	180 520
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной и в отношении которой был создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	12 040	8 819
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	(12 031)	(8 810)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не кредитно-обесцененной	12	3 365
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	172 122	183 894

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Дебиторская задолженность по займам выданным	59 983	81 892
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	40 525	11 243
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность ¹	71 593	87 385
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	172 101	180 520

¹ Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 20 991 млн руб. и 25 561 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	8 810	5 837
Эффект от изменений в учетной политике	569	-
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	3 405	3 010
Восстановление ранее созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(819)	(33)
Курсовые разницы	66	(4)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	12 031	8 810

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:	2 131	797
Долевые ценные бумаги	2 131	797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	414 535	267 635
Долевые ценные бумаги ¹	414 273	267 386
Векселя	262	249
Итого долгосрочные финансовые активы	416 666	268 432

¹ По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, включают акции ПАО «НОВАТЭК» в сумме 360 336 млн руб. и 210 010 млн руб. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы отражены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 35 млн руб. и 32 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

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

Ниже в таблице представлено движение по долгосрочным финансовым активам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Долгосрочные финансовые активы на начало года	268 432	294 345
Увеличение (уменьшение) справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов	148 963	(30 404)
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов	1 387	5 691
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов	(2 113)	(2 096)
(Начисление) восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным финансовым активам	(3)	896
Долгосрочные финансовые активы на конец года	416 666	268 432

По данной категории активов по состоянию на отчетную дату максимальная подверженность кредитному риску равна справедливой стоимости векселей, классифицированных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, определена главным образом на основе рыночных котировок (см. Примечание 38).

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прим.		31 декабря	
		2018 года	2017 года
	Финансовые обязательства		
	Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	319 660	354 857
	Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	473 027	353 179
38	Производные финансовые инструменты	99 490	64 342
	Прочая кредиторская задолженность ¹	463 672	455 585
		<u>1 355 849</u>	<u>1 227 963</u>
	Нефинансовые обязательства		
	Авансы полученные	164 167	148 324
	Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	2 085	1 895
		<u>166 252</u>	<u>150 219</u>
	Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 522 101	1 378 182

¹ По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2013 по 2018 годы, в сумме 33 228 млн руб. и 111 607 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
НДС	151 936	103 698
НДПИ	114 078	96 320
Налог на имущество	37 301	35 240
Акциз	21 227	21 432
Прочие налоги	23 283	19 917
Итого задолженность по налогам и сборам	347 825	276 607

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

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	66 839	74 374
Кредиты и займы в иностранной валюте	8 052	11 807
	74 891	86 181
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 21)	494 170	788 624
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	569 061	874 805

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	7,95 %	8,82 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	7,83 %	7,47 %
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	9,75 %	9,72 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	3,48 %	3,05 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2018 года	2017 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 года ¹	Доллар США	2019	159 040	131 865
«Бэнк оф Чайна Лимитед», Лондонский филиал	Евро	2021	113 580	137 186
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 года ²	Доллар США	2022	105 485	87 461
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 года ²	Доллар США	2023	104 779	86 875
«Интеза Санпаоло Банк Люксембург С.А.»	Евро	2023	94 883	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Доллар США	2022	92 174	76 424
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 года ¹	Доллар США	2037	89 212	73 968
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ³	Евро	2023	87 087	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 года ¹	Доллар США	2034	84 622	70 163
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2020	81 578	70 702
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ¹	Евро	2023	79 268	68 530

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2018 года	2017 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2018 года ¹	Евро	2024	79 045	-
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ³	Евро	2022	78 987	68 256
	Фунт стерлингов			
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2017 года ^{1, 4}	Соединенного королевства	2024	78 028	67 474
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Доллар США	2022	71 018	58 883
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2028	63 770	52 874
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 года ¹	Евро	2021	61 412	53 224
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ³	Доллар США	2020	61 151	75 699
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2018 года ¹	Евро	2026	60 239	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2017 года ¹	Евро	2024	59 243	51 194
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2020	56 438	46 795
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2022	55 722	48 138
«ЮниКредит С.п.А.»	Евро	2025	55 427	-
«ЮниКредит С.п.А.»	Евро	2022	55 329	27 135
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2018 года ¹	Швейцарский франк	2023	53 161	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2017 года ¹	Доллар США	2027	52 340	43 261
	Фунт стерлингов			
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 года ^{1, 4}	Соединенного королевства	2020	48 058	41 651
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2023	47 467	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2021	42 780	35 470
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ³	Евро	2020	42 007	54 522
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2025	41 089	35 611
Облигации, выпущенные в декабре 2018 года ⁵	Японская иена	2028	40 411	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ^{1, 4}	Швейцарский франк	2021	36 943	31 923
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2017 года ^{1, 4}	Швейцарский франк	2022	36 207	31 272
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 года ¹	Швейцарский франк	2019	35 474	29 641
«Ситибанк Юроп плс» ³	Евро	2023	33 537	-
«ИНГ Банк», филиал «ИНГ-ДиБа АГ»	Евро	2023	31 611	-
ПАО «Сбербанк»	Евро	2023	29 861	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	Доллар США	2021	27 803	23 052
«Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.» ⁶	Евро	2035	26 978	20 555
«Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2035	26 978	20 555
«ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2035	26 975	20 554
«Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.» ⁶	Евро	2035	26 975	20 554
«Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ» ⁶	Евро	2035	26 975	20 554
«Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.» ⁶	Евро	2019	26 245	3 119
«ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2019	26 245	3 119

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2018 года	2017 года
«Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.» ⁶	Евро	2019	26 245	3 119
«Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» ⁶	Евро	2019	26 245	3 119
«Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ» ⁶	Евро	2019	26 243	3 119
Российские облигации, выпущенные в марте 2018 года ²	Российский рубль	2024	25 538	-
Российские облигации, выпущенные в октябре 2017 года ²	Российский рубль	2022	25 376	25 371
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	25 009	20 736
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	22 925	19 008
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2021	21 254	23 908
«ВТБ Банк (Юроп) СЕ»	Евро	2027	20 276	19 640
ПАО «Сбербанк»	Евро	2022	19 149	15 736
ПАО «Сбербанк»	Евро	2020	19 143	16 591
«Мидзухо Банк Лтд.» ³	Доллар США	2019	17 339	53 130
«Дойче Банк Люксембург С.А.»	Евро	2022	15 943	13 818
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ⁷	Российский рубль	2048	15 509	-
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ⁷	Российский рубль	2048	15 509	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2017 года ⁸	Российский рубль	2027	15 505	15 501
Российские облигации, выпущенные в феврале 2017 года ⁸	Российский рубль	2027	15 505	15 501
Российские облигации, выпущенные в августе 2017 года ²	Российский рубль	2024	15 482	15 476
Российские облигации, выпущенные в апреле 2017 года ²	Российский рубль	2022	15 282	15 276
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2022	15 281	15 012
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁷	Российский рубль	2043	15 074	15 059
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁷	Российский рубль	2043	15 074	15 059
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2025	15 000	15 001
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2021	15 000	-
«БНП Париба С.А.» ³	Евро	2022	12 986	14 069
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ⁷	Российский рубль	2033	10 340	-
Российские облигации, выпущенные в августе 2016 года ²	Российский рубль	2046	10 322	10 319
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ²	Российский рубль	2021	10 319	10 371
Российские облигации, выпущенные в феврале 2018 года ⁸	Российский рубль	2028	10 245	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2018 года ⁸	Российский рубль	2028	10 245	-
Российские облигации, выпущенные в июне 2016 года ²	Российский рубль	2046	10 067	10 064
Российские облигации, выпущенные в декабре 2017 года ²	Российский рубль	2024	10 023	10 021
АО «АЛЬФА-БАНК»	Российский рубль	2023	10 007	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	585	17 856
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 года ²	Российский рубль	2019	118	10 184

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2018 года	2017 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 года ¹	Евро	2018	-	87 456
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2015 года ¹	Евро	2018	-	69 539
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 года ¹	Доллар США	2018	-	64 507
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2013 года ¹	Евро	2018	-	62 985
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2013 года ²	Евро	2018	-	52 684
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	-	43 776
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2016 года ¹	Швейцарский франк	2018	-	29 438
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2018	-	17 453
Российские облигации, выпущенные в марте 2016 года ²	Российский рубль	2018	-	15 427
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Доллар США	2018	-	11 526
«Коммерцбанк Интернэшнл С.А.»	Доллар США	2018	-	11 522
Российские облигации, выпущенные в марте 2016 года ²	Российский рубль	2018	-	10 303
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2018	-	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2018	-	10 000
Прочие долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	Различные	Различные	521 131	473 398
Итого долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате			3 788 931	3 180 337
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам			(494 170)	(788 624)
			3 294 761	2 391 713

¹ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал С.А.». Облигации выпущены в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

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

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

⁷ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром».

⁸ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях (включая текущую часть в размере 46 611 млн руб. и 142 484 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно)	694 548	558 509
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 447 559 млн руб. и 646 140 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно)	3 094 383	2 621 828
	3 788 931	3 180 337

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	2018 года	2017 года
от одного года до двух лет	607 775	481 070
от двух до пяти лет	1 654 576	1 087 239
свыше пяти лет	1 032 410	823 404
	3 294 761	2 391 713

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

В состав долгосрочной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 709 599 млн руб. и 2 355 672 млн руб., а справедливая – 2 831 050 млн руб. и 2 605 734 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Все прочие долгосрочные кредиты и займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся в основном на ставках ЛИБОР и ЕВРИБОР. Их балансовая стоимость составила 1 079 332 млн руб. и 824 665 млн руб., а справедливая – 1 082 539 млн руб. и 837 266 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	8,08 %	8,81 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	5,38 %	5,59 %
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	7,20 %	6,51 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,46 %	3,28 %

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 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 15 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром» в июле 2018 года со сроком погашения в 2048 году, эмитент облигаций имеет право принять решение об их досрочном погашении в июле 2025 года.

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

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

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

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

По российским облигациям на сумму 15 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в августе 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут 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.

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы (см. Примечание 30).

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 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	
		2018 года	2017 года
	Прибыль до налогообложения	1 852 562	1 018 006
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(370 512)	(203 601)
	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	(14 261)	(12 253)
24, 27	Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15 787	(9 704)
13	Резерв на снижение стоимости незавершенного строительства	1 911	(2 990)
	Расходы, не связанные с основной деятельностью	(31 839)	(19 774)
	Расходы социального характера	(7 375)	(6 338)
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(8 719)	(25 779)
15	Не учитываемая для целей налогообложения доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	46 497	25 388
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	44 945	3 924
	Расход по налогу на прибыль	(323 566)	(251 127)

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

	Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибыли или убытка			Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибыли или убытка			31 декабря 2018 года
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	
Основные средства	(750 373)	(80 862)	-	(831 235)	(44 172)	-	(875 407)
Финансовые активы	1 936	(7 661)	1 151	(4 574)	10 331	(4 044)	1 713
Дебиторская задолженность	39 165	7 906	-	47 071	33 639	-	80 710
Товарно-материальные запасы	(11 619)	2 712	-	(8 907)	14 152	-	5 245
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	5 659	7 682	-	13 341	3 505	-	16 846
Ретроактивные корректировки цены на газ	22 757	(297)	-	22 460	(15 801)	-	6 659
Кредиторская задолженность	-	53 859	-	53 859	(53 859)	-	-
Прочие вычитаемые временные разницы	3 972	7 351	(2 751)	8 572	6 872	39	15 483
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(688 503)	(9 310)	(1 600)	(699 413)	(45 333)	(4 005)	(748 751)

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Отрицательный налоговый эффект по данным разницам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составил 6 942 млн руб. и был нивелирован увеличением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Положительный налоговый эффект по данным разницам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составил 44 723 млн руб. и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

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	
	2018 года	2017 года
Активы		
Договоры на покупку или продажу товаров	141 767	73 273
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	3 494	1 504
	145 261	74 777
Обязательства		
Договоры на покупку или продажу товаров	134 800	58 181
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	3 052	20 680
Прочие производные финансовые инструменты	16 133	13 188
	153 985	92 049

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	226 585	258 132
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	166 799	202 616
Прочие	<u>12 938</u>	<u>8 705</u>
Итого оценочные обязательства	406 322	469 453

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды изменилось в основном вследствие пересмотра сроков ликвидации и увеличения ставки дисконтирования с 8,47 % до 8,93 % по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

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

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

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,8 %	7,6 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	5,0 %	5,0 %
Средний ожидаемый возраст выхода на пенсию, лет	женщины 58, мужчины 62	женщины 55, мужчины 58
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8 % в среднем	

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 11,6 лет.

Используемая при расчетах в 2018 году оставшаяся продолжительность жизни сотрудников составила 16,3 года для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 62 года и 25,8 года для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет. Используемая при расчетах в 2017 году оставшаяся продолжительность жизни составила 19,3 года для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет и 28,5 года для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 55 лет.

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

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Пенсионная программа, обеспеченная АО «НПФ ГАЗФОНД»	Прочие выплаты по окончании трудовой деятельности	Пенсионная программа, обеспеченная АО «НПФ ГАЗФОНД»	Прочие выплаты по окончании трудовой деятельности
Приведенная стоимость обязательств	(332 493)	(226 585)	(422 641)	(258 132)
Справедливая стоимость активов программы	<u>473 371</u>	<u>-</u>	<u>449 814</u>	<u>-</u>
Всего чистые активы (обязательства)	140 878	(226 585)	27 173	(258 132)

Чистые активы пенсионной программы в части выплат, осуществляемых АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 140 878 млн руб. и 27 173 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно (см. Примечание 12).

Ниже приведено изменение приведенной стоимости обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионной программы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

	Оценочное обязательство по пенсионной программе, обеспеченной АО «НПФ ГАЗФОНД»	Справед- ливая стоимость активов программы	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2017 года	422 641	(449 814)	(27 173)	258 132
Стоимость услуг текущего периода	14 148	-	14 148	12 019
Стоимость услуг прошлых периодов	(94 678)	-	(94 678)	(27 499)
Расходы (доходы) по процентам	<u>32 115</u>	<u>(34 391)</u>	<u>(2 276)</u>	<u>19 349</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда» (см. Примечание 27)	(48 415)	(34 391)	(82 806)	3 869
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:				
Актuarные прибыли – изменения финансовых предположений	(33 408)	-	(33 408)	(27 657)
Актuarные (прибыли) убытки – изменения демографических предположений	(91)	-	(91)	34
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	7 372	-	7 372	17 030
Расход от активов программы за исключением сумм, включенных в процентный расход	-	16 243	16 243	-
Курсовые разницы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>623</u>
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(26 127)	16 243	(9 884)	(9 970)
Осуществленные выплаты	(15 606)	15 606	-	(25 446)
Взносы работодателя	<u>-</u>	<u>(21 015)</u>	<u>(21 015)</u>	<u>-</u>
По состоянию на 31 декабря 2018 года	332 493	(473 371)	(140 878)	226 585

	Оценочное обязательство по пенсионной программе, обеспеченной АО «НПФ ГАЗФОНД»	Справед- ливая стоимость активов программы	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 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» (см. Примечание 27)	48 522	(33 641)	14 881	33 641
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:				
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 от активов программы за исключением сумм, включенных в процентный расход	-	(17 972)	(17 972)	-
Курсовые разницы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>220</u>
Итого отнесено на прочий совокупный расход	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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах программы	Справедливая стоимость	Процент в активах программы
Котируемые активы программы,				
в том числе:	223 912	47,3 %	231 468	51,5 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	63 931	13,5 %	60 610	13,5 %
Облигации	136 582	28,9 %	108 236	24,1 %
Акции	23 399	4,9 %	62 622	13,9 %
Некотируемые активы программы,				
в том числе:	249 459	52,7 %	218 346	48,5 %
Акции	177 325	37,5 %	177 016	39,3 %
Депозиты	18 600	3,9 %	18 843	4,2 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	9 708	2,0 %	18 400	4,1 %
Прочие активы	43 826	9,3 %	4 087	0,9 %
Итого активы программы	473 371	100 %	449 814	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов программы, составляет ноль млн руб. и 32 490 млн руб. на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, результатом размещения активов пенсионной программы является доход в размере 18 148 млн руб. и 51 613 млн руб. соответственно, вызванный в основном изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности приведенной стоимости обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами к изменению основных актуарных допущений на 31 декабря 2018 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	21 068	3,8 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(17 769)	(3,2 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	49 306	9,0 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(41 833)	(7,6 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(43 910)	(8,0 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	51 065	9,3 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	24 793	4,5 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(21 329)	(3,9 %)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	19 952	3,6 %
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(19 754)	(3,6 %)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 45 100 млн руб. по пенсионным программам с установленными выплатами в 2019 году.

Характеристики пенсионной программы 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 программы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал составляет 325 194 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года и состоит из 23,7 млрд обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

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

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 1 573 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром», включая американские депозитарные расписки на 639 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром», которые учитываются как выкупленные собственные акции.

В июне 2017 года Группа передала в залог в качестве обеспечения обязательств американские депозитарные расписки на 506 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром». 1 ноября 2018 года залог прекращен в связи с погашением обеспеченных залогом обязательств.

На долю акций, включая американские депозитарные расписки, находящихся в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром», приходилось 6,6 % общего количества акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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, когда экономика Российской Федерации перестала быть гиперинфляционной, 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 843 598 млн руб. и 634 067 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2017 и 2018 годов государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 18 млн руб. и 50 млн руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

В соответствии с законодательством Российской Федерации распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности ПАО «Газпром». Чистая прибыль, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 933 137 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 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные пошлины:		
Российская Федерация	954 493	875 685
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	389 217	323 037
Европа и другие страны	<u>3 770 291</u>	<u>2 823 939</u>
	5 114 001	4 022 661
Таможенные пошлины	(804 987)	(581 109)
Акциз	(54 681)	(51 873)
Ретроактивные корректировки цены на газ ¹	<u>49 338</u>	<u>(49 092)</u>
Итого выручка от продажи газа	4 303 671	3 340 587
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	1 394 137	1 115 125
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	144 658	117 635
Европа и другие страны	<u>640 977</u>	<u>454 330</u>
Итого выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	2 179 772	1 687 090
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	64 645	71 434
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	38 748	29 770
Европа и другие страны	<u>631 560</u>	<u>438 754</u>
Итого выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	734 953	539 958
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	501 362	487 283
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	5 090	2 937
Европа и другие страны	<u>15 643</u>	<u>13 599</u>
Итого выручка от продажи электрической и тепловой энергии	522 095	503 819
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	220 488	229 395
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 758	2 433
Европа и другие страны	<u>2 427</u>	<u>3 233</u>
Итого выручка от продажи услуг по транспортировке газа	225 673	235 061
Прочая выручка:		
Российская Федерация	210 149	199 506
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	8 064	6 212
Европа и другие страны	<u>39 800</u>	<u>33 910</u>
Итого прочая выручка	<u>258 013</u>	<u>239 628</u>
Итого выручка от продаж	8 224 177	6 546 143

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

Эффекты от ретроактивных корректировок цены на газ за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, отражены как увеличение выручки на 49 338 млн руб. и как уменьшение выручки на 49 092 млн руб. соответственно.

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.

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).

Авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 92 253 млн руб. и 67 454 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Налоги, кроме налога на прибыль	1 498 278	1 246 059
Покупные газ и нефть	1 468 885	1 236 201
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	650 829	593 327
Амортизация	647 993	613 160
Расходы на оплату труда	600 812	682 060
Материалы	264 190	261 642
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	249 911	207 689
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	137 821	154 785
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	114 465	109 485
Социальные расходы	42 789	34 461
Расходы по аренде	37 177	37 723
Расходы на страхование	32 628	30 491
Транспортные расходы	24 544	27 253
Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) нефинансовых активов	21 743	(16 252)
Услуги по переработке	18 961	16 261
Расходы на исследования и разработки	13 591	16 175
Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	1 849	(18 344)
Курсовые разницы по операционным статьям	(28 029)	(14 487)
Прочие	427 990	610 005
	6 226 427	5 827 694
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(45 236)	(130 638)
Итого операционные расходы	6 181 191	5 697 056

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
НДПИ	1 163 882	915 228
Налог на имущество	162 928	154 639
Акциз	157 113	162 140
Прочие налоги	14 355	14 052
Итого налоги, кроме налога на прибыль	1 498 278	1 246 059

Расходы на покупку нефти и газа включают 976 849 млн руб. и 873 866 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Расходы на оплату труда включают 78 937 млн руб. доходов и 48 522 млн руб. расходов по оценочным обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно (см. Примечание 24).

Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) активов представлен ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
10, 16	Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) дебиторской задолженности покупателей	125 828	(43 969)
	Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности и займов выданных	5 143	5 299
	Итого убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) финансовых активов	130 971	(38 670)
13	Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) объектов основных средств и незавершенного строительства	21 408	(22 692)
	Убыток от обесценения авансов выданных и предоплаты	482	621
	Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	306	3 562
	(Восстановление убытка от обесценения) убыток от обесценения прочих активов	(453)	2 257
	Итого убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) нефинансовых активов	21 743	(16 252)

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Прибыль по курсовым разницам	430 439	342 984
Процентный доход	<u>72 652</u>	<u>83 721</u>
Итого финансовые доходы	503 091	426 705
Убыток по курсовым разницам	762 664	353 712
Процентный расход	<u>50 378</u>	<u>53 332</u>
Итого финансовые расходы	813 042	407 044

Общая сумма процентов уплаченных составила 173 174 млн руб. и 161 455 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Прибыль и убыток по курсовым разницам за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, обусловлены изменением курсов евро и доллара США по отношению к российскому рублю. Прибыль и убыток относятся в основном к переоценке кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте.

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	
	2018 года	2017 года
Прибыль за год согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	1 056 004	82 118
Эффект корректировок по МСФО:		
Разница в амортизации основных средств и нематериальных активов	409 273	451 406
Капитализированные затраты по займам и займам	155 107	135 556
Сторно амортизации деловой репутации	62 896	63 083
Классификация (прибыли) убытка от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	(148 963)	30 404
Убыток от обесценения активов и изменение оценочных обязательств, включая оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	45 701	15 049
Разница от выбытия объектов основных средств	(1 316)	7 272
Разница в доле в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(20 945)	(3 451)
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(3 727)	(2 480)
Прочее	<u>(25 034)</u>	<u>(12 078)</u>
Прибыль за год по МСФО	1 528 996	766 879

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 обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 25).

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества выкупленных собственных акций составило 22,1 млрд штук за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
	Прибыль до налогообложения	1 852 562	1 018 006
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
27	Амортизация	647 993	613 160
28	Чистые финансовые расходы (доходы)	309 951	(19 661)
15	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(232 483)	(126 940)
	Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) активов и изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания		
27	трудовой деятельности	73 777	(6 400)
27	Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	1 849	(18 344)
	Прочее	<u>17 674</u>	<u>(1 682)</u>
	Итого влияние корректировок	818 761	440 133
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2 671 323	1 458 139
	Увеличение долгосрочных активов	(11 307)	(6 973)
	Увеличение долгосрочных обязательств	<u>2 371</u>	<u>4 056</u>
		2 662 387	1 455 222
	Изменения в оборотном капитале:		
	(Увеличение) уменьшение дебиторской задолженности и предоплаты	(244 707)	33 989
	Увеличение товарно-материальных запасов	(137 799)	(51 996)
	Увеличение прочих оборотных активов	(526 057)	(207 558)
	Увеличение кредиторской задолженности, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	94 669	161 325
	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	69 864	43 190
	Уменьшение (увеличение) финансовых активов	<u>3 759</u>	<u>(19 601)</u>
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	(740 271)	(40 651)
	Уплаченный налог на прибыль	<u>(304 732)</u>	<u>(227 549)</u>
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 617 384	1 187 022

В течение 2017 и 2018 годов следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
НДПИ	1 146 040	883 895
Таможенные платежи	931 762	664 191
Налог на прибыль	304 732	227 549
Акциз	270 651	256 205
НДС	167 800	127 580
Налог на имущество	158 905	149 236
Страховые выплаты	137 057	126 307
Налог на доходы физических лиц	74 021	67 879
Прочие налоги	<u>50 015</u>	<u>31 611</u>
Итого налоги уплаченные	3 240 983	2 534 453

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32

ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Доля владения на 31 декабря ¹	
		2018 года	2017 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
АО «Газпром космические системы»	Россия	80	80
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Ритейл Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	Россия	100	100
АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород»	Россия	51	51
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром нефтехим Салават»	Россия	100	100
ПАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
«Газпром нефть Бадра Б.В.» ²	Нидерланды	100	100
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
«ГАЗПРОМ Швейцария АГ»	Швейцария	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
АО «Газпром энергосбыт»	Россия	58	58

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32 ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Доля владения на 31 декабря ¹	
		2018 года	2017 года
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	51	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
ПАО «Мосэнерго» ³	Россия	54	54
ПАО «МОЭК» ³	Россия	99	100
«Нефтяная индустрия Сербии» ²	Сербия	56	56
ООО «Новоуренгойский газохимический комплекс»	Россия	100	100
«Норд Стрим 2 АГ»	Швейцария	100	100
ПАО «ОГК-2» ³	Россия	80	80
«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
ПАО «Центрэнергохолдинг»	Россия	100	100

¹ Суммарная доля Группы в уставном капитале объектов вложений.

² Дочерние организации ПАО «Газпром нефть».

³ Указана доля в голосующих акциях.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Неконтролирующая доля участия на конец предыдущего года	386 395	347 308
Эффект от изменений в учетной политике	(140)	-
Неконтролирующая доля участия на начало года (изменено)	386 255	347 308
Неконтролирующая доля участия в прибыли дочерних организаций ¹	72 726	52 577
Изменение доли владения в ООО «Газпромнефть-Восток» ²	21 279	-
Изменение доли владения в АО «Газпром газораспределение Север»	(2 910)	(117)
Изменение доли владения в ООО «Уральский завод специального арматуростроения» ³	661	-
Изменение доли владения в ПАО «МОЭК»	145	(777)
Изменение доли владения в ПАО «ОГК-2»	79	91
Изменение доли владения в АО «Газпром СтройТЭК Салават» ³	-	(2 127)
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	217	(33)
Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	632	796
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	(617)	(7)
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	122	(82)
Дивиденды	(15 135)	(18 379)
Курсовые разницы	12 690	7 145
Неконтролирующая доля участия на конец года	476 144	386 395

¹ Неконтролирующая доля участия в прибыли дочерних организаций включает долю в обесценении активов в сумме 7 470 млн руб. и 3 299 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

² Дочерняя организация ПАО «Газпром нефть».

³ 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 владения неконтроли- рующей доли ¹	Прибыль, приходящаяся на неконтроли- рующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочерней организации	Дивиденды, начисленные неконтроли- рующей доле в течение года
По состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	47 280	224 980	7 114
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46 %	7 296	92 673	2 016
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	16 568	110 507	3 044
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	2 163	68 355	910
Группа «ОГК-2»	Россия	20 %	2 201	32 329	341
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

¹ Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

² Включая неконтролирующую долю участия 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 2018 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 2018 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2018 года</u>					
Оборотные активы	652 207	66 310	83 237	25 970	34 821
Внеоборотные активы	3 080 495	262 190	187 880	152 490	224 191
Краткосрочные обязательства	562 466	37 010	17 438	19 904	27 185
Долгосрочные обязательства	1 015 841	69 569	15 681	26 325	69 208
Выручка	2 393 980	176 148	199 647	92 659	143 416
Прибыль за год	394 779	15 166	21 038	85	19 979
Совокупный доход за год	447 292	15 191	19 720	269	20 110
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	505 017	20 844	36 220	19 554	30 940
инвестиционной деятельности	(352 953)	(20 777)	(14 106)	(11 327)	(12 262)
финансовой деятельности	(3 470)	(7 372)	(26 558)	(8 651)	(17 364)
<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	127 927	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)

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 2018 года. АО «Роснефтегаз» и АО «Росгазификация», контролируемым государством, принадлежит 11,859 % выпущенных акций ПАО «Газпром».

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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, контролируемые государством.

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года и 31 декабря 2017 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, существенные операции, проведенные Группой, и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями можно представить следующим образом:

	По состоянию на		За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	5 011	26 296	-	264 017
Страховые взносы	1 526	9 449	-	141 271
НДС к возмещению / уплате	304 159	140 085	-	-
Таможенные платежи	11 187	-	-	-
Прочие налоги	5 056	172 901	-	1 400 533
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируемые государством				
Продажа газа	-	-	144 411	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	174 512	-
Продажа услуг по транспортировке газа	-	-	45 291	-
Продажа прочих услуг	-	-	9 271	-
Дебиторская задолженность	45 104	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	-	-	-	128 723
Кредиторская задолженность	-	18 671	-	-
Кредиты	-	206 681	-	-
Процентный расход	-	-	-	10 431
Краткосрочные финансовые активы	20 315	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	4 742	-	-	-
	По состоянию на		За год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 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
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируруемыми 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	-	-
Процентный расход	-	-	-	19 171
Краткосрочные финансовые активы	27 472	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	5 711	-	-	-

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 года раскрыта в Примечании 13.

Операции с АО «ЦФР»

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

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

	По состоянию на 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с АО «ЦФР»				
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	157 705	-
Покупка электроэнергии и теплоэнергии	-	-	-	27 032
Дебиторская задолженность	6 920	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 975	-	-

	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	-	-

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 4 312 млн руб. и

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

4 537 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

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

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

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

Ключевой управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое АО «НПФ ГАЗФОНД», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые организациями Группы (см. Примечание 24).

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

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, а также по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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	
	2018 года	2017 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
ЗАО «Панрусгаз»	62 906	46 715
АО «Молдовагаз»	29 421	18 063
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	16 709	17 264
АО «Латвияс Газе»	16 095	14 608
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	11 935	12 332
АО «Прометей Газ»	10 439	7 454
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	8 784	15 128
ТОО «КазРосГаз»	7 762	11 118
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	2 978	8 654
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	2 715	2 347
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	25 430	25 391
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	18 164	18 137
ТОО «КазРосГаз»	2 758	2 432
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	45 541	39 597
АО «СОВЭКС»	6 761	5 377
ООО «НПП «Нефтехимия»	4 915	2 732
ООО «Полиом»	4 796	2 931
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	3 078	2 118

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Продажа услуг оператора месторождений и прочих услуг		
АО «Мессояханефтегаз»	3 632	4 389
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	2 612	4 486
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	10 075	8 137
Процентный доход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	37 153	39 507
АО «Мессояханефтегаз»	551	6 352
Прочий операционный доход (доход от сдачи имущества в аренду)		
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	3 301	3 834
	Расходы	
Покупной газ		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	62 725	54 752
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	44 832	39 154
АО «Арктикгаз»	30 438	43 980
ТОО «КазРосГаз»	30 025	30 264
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	18 741	17 525
ЗАО «Нортгаз»	6 256	2 732
Покупка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	79 568	71 047
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	37 258	30 699
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	13 959	12 572
АО «Молдовагаз»	3 301	3 499
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	156 363	114 674
АО «Мессояханефтегаз»	62 747	29 699
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	10 400	18 380
Покупка услуг по добыче газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	40 018	31 027
Покупка услуг по переработке		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	14 594	13 719
Покупка услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	3 811	6 252
АО «Мессояханефтегаз»	5 432	3 863
Процентный расход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	11 129	11 736

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

В рамках заключенного договора субординированного займа Группа предоставила «Газпромбанк» (Акционерное общество) денежные средства в размере 25 542 млн руб. и 9 458 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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

	По состоянию на 31 декабря 2018 года		По состоянию на 31 декабря 2017 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Газстройпром» ¹	46 746	-	-	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	14 739	-	17 380	-
ЗАО «Панрусгаз»	5 990	-	4 023	-
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	4 929	-	5 304	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 488	-	2 327	-
ТОО «КазРосГаз»	2 186	-	5 457	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 777	-	1 662	-
АО «Прометей Газ»	1 468	-	9	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	1 450	-	1 045	-
АО «Мессояханефтегаз»	1 080	-	796	-
АО «Арктикгаз»	116	-	3 459	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	-	-	2 603	-
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	436 061	-	388 436	-
ОАО «Белгазпромбанк»	14 446	-	19 320	-
Прочие оборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	705 968	-	290 322	-
ОАО «Белгазпромбанк»	11 610	-	7 436	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	15 869	-	13 768	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	3 842	-	5 595	-
АО «Евротэк-Югра»	2 636	-	1 514	-
ОАО «Белгазпромбанк»	2 479	-	4 957	-
АО «Мессояханефтегаз»	-	-	24 414	-
АО «Арктикгаз»	-	-	4 483	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	-	52 601	-	31 164
АО «Мессояханефтегаз»	-	35 371	-	6 928
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	9 057	-	7 927
«Норд Стрим АГ»	-	7 100	-	6 172
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	6 469	-	5 662
АО «Ачимгаз»	-	5 054	-	3 195
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	4 746	-	5 710
ТОО «КазРосГаз»	-	2 362	-	2 079
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	-	2 345	-	1 957
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	-	2 258	-	2 078
АО «Арктикгаз»	-	403	-	2 963

¹ Дебиторская задолженность относится к сделке по продаже векселей, доходы и расходы от которой представлены свернуто в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2018 года		По состоянию на 31 декабря 2017 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	55 475	-	80 807
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	37 905	-	87 511

Дебиторская задолженность АО «Молдовагаз» составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 431 660 млн руб. и 339 481 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Дебиторская задолженность за газ АО «Овергаз Инк.» составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 7 307 млн руб. и 6 058 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа продала инвестицию в ассоциированную организацию «Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.». По состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность «Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.» составила 2 603 млн руб. за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 5 935 млн руб.

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 ноль млн руб. и 60 000 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Информация по инвестициям в ассоциированные организации и совместные предприятия представлена в Примечании 15.

Информация по операциям, проведенным Группой с АО «НПФ ГАЗФОНД», представлена в Примечании 24.

Информация о финансовых поручительствах, выданных Группой в отношении ассоциированных организаций и совместных предприятий, представлена в Примечании 37.

35 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе Группы на 2019 год (по газовым, нефтяным, электрогенерирующим, теплогенерирующим и прочим активам) и имеющимся аналогичным намерениям Группы составляет 2 094 195 млн руб.

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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. По состоянию на 31 декабря 2018 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

35 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

Прочее

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

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 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства

16 июня 2014 года ПАО «Газпром» обратилось в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже с целью взыскания с НАК «Нафтогаз Украины» неоплаченной задолженности за природный газ, поставленный по Контракту № КП от 19 января 2009 года купли-продажи природного газа в 2009-2019 годах (далее – Контракт № КП), и процентов на указанную задолженность. 12 июня 2015 года ПАО «Газпром» представило в арбитраж отзыв на иск НАК «Нафтогаз Украины» и встречное исковое заявление, в котором уточнило общую сумму своих требований до 29 200 млн долл. США. 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»:

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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. Согласно предварительному графику, составленному шведским судом по итогам процессуальных слушаний, судебные заседания по делу об оспаривании отдельного арбитражного решения по поставке назначены на октябрь 2019 года. Судебные заседания по делу об оспаривании окончательного арбитражного решения по поставке назначены на февраль 2020 года.

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

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

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

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

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

28 ноября 2014 года ПАО «Газпром» представило 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 иски, 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 газотранспортной системы. Арбитраж удовлетворил требования НАК «Нафтогаз Украины» на сумму 4 673 млн долл. США в связи с подачей газа для его транзита европейским

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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. Согласно принятому решению 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. 13 июня 2018 года суд принял решение о приостановке исполнения арбитражного решения, а 28 июня 2018 года подтвердил свое решение о приостановке исполнения арбитражного решения в части взыскания с ПАО «Газпром» присужденной арбитрами суммы 2 560 млн долл. США. 13 сентября 2018 года суд по ходатайству НАК «Нафтогаз Украины» отменил свое решение о приостановке исполнения арбитражного решения. Даты слушаний по делу об оспаривании арбитражного решения по делу о транзите не назначены.

29 мая 2018 года ПАО «Газпром» стало известно, что НАК «Нафтогаз Украины» предпринимает действия по принудительному исполнению указанного решения на территории Швейцарии. В частности, обеспечительные меры наложены на права требования ПАО «Газпром» к организациям «Норд Стрим АГ» и «Норд Стрим 2 АГ», которые должны осуществлять платежи в пользу ПАО «Газпром» на счет пристава. Официальных уведомлений по этому вопросу ПАО «Газпром» не получало. 2 августа 2018 года ПАО «Газпром» подало в швейцарский суд мотивированные возражения на принятые ранее обеспечительные меры. 16 января 2019 года швейцарский суд принял решение о том, что обеспечительные меры в отношении активов ПАО «Газпром», наложенные судом 29 мая 2018 года, отменены полностью. На основании этого судебного решения в Швейцарии отменяется арест акций «Норд Стрим АГ» и «Норд Стрим 2 АГ» и арест задолженности этих организаций перед ПАО «Газпром». 5 июня 2018 года ПАО «Газпром» стало известно, что аналогичные действия предпринимаются НАК «Нафтогаз Украины» на территории Нидерландов. В частности, 30 мая 2018 года Окружным судом г. Амстердама был наложен арест на принадлежащие ПАО «Газпром» акции организации «Блю Стрим Пайплайн Компани Б.В.», являющейся оператором газопровода «Голубой поток», а также на погашение задолженности нидерландских организаций Группы перед ПАО «Газпром», которая остается в распоряжении этих организаций.

17 сентября 2018 года в Нидерландах НАК «Нафтогаз Украины» подала ходатайство о признании и приведении в исполнение арбитражного решения по делу о транзите.

22 июня 2018 года в адрес ПАО «Газпром» поступил судебный приказ Высокого суда правосудия (Великобритания) от 18 июня 2018 года о наложении ареста на активы ПАО «Газпром» на территории Великобритании, принятый по запросу НАК «Нафтогаз Украины» во исполнение указанного выше арбитражного решения, а также определение суда первой инстанции от 8 июня 2018 года о приведении в исполнение этого решения. 13 сентября 2018 года Высокий суд Англии и Уэльса отменил свой приказ от 18 июня 2018 года об аресте активов ПАО «Газпром» на территории Англии и Уэльса. Условием отмены приказа стало принятое ПАО «Газпром» обязательство не отчуждать акции «Норд Стрим АГ» до окончания слушаний в английском суде по делу о признании и приведении в исполнение решения Стокгольмского арбитража по делу о транзите от 28 февраля 2018 года. Слушания по делу состоялись 12-13 февраля 2019 года. 15 марта 2019 года английский суд приостановил производство по делу о признании и приведении в исполнение на территории Англии и Уэльса решения Стокгольмского арбитража по делу о транзите от 28 февраля 2018 года до окончания производства в Апелляционном суде округа Свеа (Швеция).

15 февраля 2019 года НАК «Нафтогаз Украины» направила в адрес люксембургских подразделений крупнейших банков и «Газ Капитал С.А.» уведомление об аресте любой задолженности и активов ПАО «Газпром» в г. Люксембурге. 15 апреля 2019 года ПАО «Газпром» в целях защиты своих прав обратилось в суд г. Люксембурга с заявлением об оспаривании ареста и вступлении в процесс.

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

5 марта 2018 года ПАО «Газпром» уведомило НАК «Нафтогаз Украины» о необходимости восстановления баланса интересов сторон по контрактам на поставку и транзит газа, нарушенного ранее вынесенными решениями Стокгольмского арбитража, и предложило провести переговоры по этому вопросу. Переговоры не привели к успеху, поэтому 20 апреля 2018 года ПАО «Газпром» направило в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, просьбу об арбитраже с требованием об изменении или расторжении контрактов с НАК «Нафтогаз Украины» на поставку и транзит газа через территорию Украины с целью восстановления баланса контрактных обязательств и устранения возникшей асимметрии ответственности сторон. НАК «Нафтогаз Украины» подала ответ на эту просьбу об арбитраже 22 мая 2018 года и предъявила встречные требования по контрактам на поставку и транзит газа. 6 сентября 2018 года Торговая палата г. Стокгольма, Швеция, по ходатайству ПАО «Газпром» приняла решение о консолидации данного разбирательства с разбирательством в отношении требования НАК «Нафтогаз Украины» о пересмотре тарифа на транзит газа. 28 декабря 2018 года сформирован состав арбитража. Слушания по делу назначены на апрель-май 2021 года.

10 июля 2018 года НАК «Нафтогаз Украины» подала в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, просьбу об арбитраже с требованием о пересмотре тарифа на транзит газа через территорию Украины с 18 марта 2018 года и о взыскании с ПАО «Газпром» суммы в размере 11 580 млн долл. США за период с 18 марта 2018 года до окончания срока действия действующего контракта на транзит (до 31 декабря 2019 года). ПАО «Газпром» подало ответ на просьбу об арбитраже 14 августа 2018 года. 6 сентября 2018 года Торговая палата г. Стокгольма, Швеция, по ходатайству ПАО «Газпром» приняла решение о консолидации данного разбирательства с разбирательством в отношении требования ПАО «Газпром» об изменении или расторжении контрактов с НАК «Нафтогаз Украины» на поставку и транзит газа через территорию Украины с целью восстановления баланса контрактных обязательств и устранения возникшей асимметрии ответственности сторон. 28 декабря 2018 года сформирован состав арбитража. Слушания по делу назначены на апрель-май 2021 года.

3 октября 2012 года Министерство энергетики Литовской Республики направило в Арбитражный институт при Торговой палате г. Стокгольма, Швеция, просьбу об арбитраже против ПАО «Газпром». Министерство энергетики Литовской Республики заявило, что ПАО «Газпром» нарушило Акционерный договор АО «Лиетувос Дуйос», не установив справедливые цены на природный газ, поставляемый в Литовскую Республику, и потребовало компенсировать ему 5 000 млн литовских литов (по курсу на 31 декабря 2018 года – 115 067 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. 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 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 май 2019 года.

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 2018 года – 48 868 млн руб.). 18 апреля 2019 года «Сайпем С.п.А.» и «Саус Стрим Транспорт Б.В.» путем подписания мирового соглашения договорились о прекращении инициированного в декабре 2015 года судебного разбирательства.

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

22 января 2016 года Антимонопольный комитет Украины принял решение оштрафовать ПАО «Газпром» на 85 966 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2018 года – 215 522 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. 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 Постановление Департамента государственной исполнительной службы Министерства юстиции Украины об открытии исполнительного производства на сумму 189 125 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2018 года – 474 148 млн руб.), включая сумму исполнительного сбора 17 193 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2018 года – 43 104 млн руб.), и наложении ареста на счета Представительства ПАО «Газпром» в г. Киеве, причитающиеся ПАО «Газпром» дивиденды от участия в АО «Газтрансит», принадлежащие ПАО «Газпром» акции АО «Газтрансит», акции ПАО «Институт «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.

22 августа 2018 года в рамках аукциона осуществлена принудительная продажа акций ПАО «Институт «ЮЖНИИГИПРОГАЗ» номинальной стоимостью 651 500 украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2018 года – 2 млн руб.) (оценочная стоимость – 6 241 386 украинских гривен, по курсу на 31 декабря 2018 года – 16 млн руб.).

29 января 2019 года в рамках аукциона осуществлена принудительная продажа акций АО «Газтрансит» номинальной стоимостью 33,3 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2018 года – 83 млн руб.) (оценочная стоимость – 44,22 млн украинских гривен, по курсу на 31 декабря 2018 года – 111 млн руб.).

26 октября 2018 года ПАО «Газпром» в соответствии с Арбитражным регламентом Комиссии Организации Объединенных Наций по праву международной торговли (ЮНСИТРАЛ) начало арбитражное разбирательство против Украины с целью защиты своих инвестиций на территории Украины в связи с тем, что Украина в лице Антимонопольного комитета Украины, наложив на ПАО «Газпром» необоснованный и несправедливый штраф, нарушила права ПАО «Газпром», гарантированные Соглашением между Правительством Российской Федерации и Кабинетом Министров Украины о поощрении и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 года. Процессуальный график в настоящее время не составлен.

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

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

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

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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» и ООО «Газпром экспорт» виновными 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 и завершена в 2018 году. На данный момент невозможно оценить потенциальное негативное воздействие проводимого расследования на деятельность Группы Газпром в Европе и на финансовое положение Группы Газпром в целом.

4 мая 2018 года в ПАО «Газпром» поступило уведомление антимонопольного органа Польши о возбуждении расследования в отношении предполагаемой концентрации ПАО «Газпром» и иностранных инвесторов в ходе реализации проекта «Северный поток – 2» (по основанию «создание совместного предприятия без получения предварительного согласия Президента Польского комитета конкуренции и защиты потребителей»). В уведомлении указано, что в соответствии с законодательством Польши Президент Польского комитета конкуренции и защиты потребителей вправе применить определенные санкции к организациям, которые, по его мнению, осуществляют концентрацию без получения согласия Польского комитета конкуренции и защиты потребителей (в частности, наложить штраф до 10 % годового оборота соответствующей организации). 15 июня 2018 года ПАО «Газпром» направило возражения на позицию польского антимонопольного органа и ходатайствовало о прекращении процедуры антимонопольного расследования.

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 которого направлено данное ограничение);
- 3) предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, товары, услуги (кроме финансовых услуг) или технологии для проектов, которые связаны с потенциальной возможностью разработки и добычи нефти на глубоководных участках и арктическом шельфе, а также в сланцевых пластах на территории Российской Федерации или во внутренних и территориальных водах, которые Российская Федерация считает своими, с участием российских организаций, включая ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть». 7 августа 2015 года под данный

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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».

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;

36 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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

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

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

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

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 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

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

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
12	Краткосрочные депозиты	233 520	83 761	506	10 182	327 969
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	30 851	-	-	-	30 851
10	Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	533 110	132 995	244 398	133 929	1 044 432
	Внеоборотные					
12	Долгосрочные депозиты	-	311	-	1 248	1 559
16	Долгосрочная дебиторская задолженность	121 411	2 026	33 254	1 642	158 333
17	Долгосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	249	-	-	-	249
	Итого финансовые активы	1 397 542	420 325	440 594	173 939	2 432 400
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	595 188	363 597	157 961	46 875	1 163 621
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	216 858	259 646	366 685	31 616	874 805
	Долгосрочные					
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	416 025	933 435	841 633	200 620	2 391 713
	Итого финансовые обязательства	1 228 071	1 556 678	1 366 279	279 111	4 430 139

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

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

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 134 256 млн руб. в основном в результате убытка по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей. 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 227 271 млн руб. в основном в результате убытка по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 229 400 млн руб. в основном в результате убытка по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей. 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 185 137 млн руб. в основном в результате убытка по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(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	
		2018 года	2017 года
21	По фиксированным ставкам	2 709 599	2 355 672
21	По плавающим ставкам	1 079 332	824 665
		3 788 931	3 180 337

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 2017-2018 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2018 год уменьшилась бы на 9 520 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2017 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2017 год уменьшилась бы на 7 537 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой.

37 **ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)**

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 2018 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2018 год уменьшилась бы на 334 918 млн руб. 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.

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 финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода (см. Примечания 9 и 17).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, если бы фондовый индекс Лондонской фондовой биржи, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 20 % при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, совокупный доход за указанный период уменьшился бы на 83 473 млн руб. и 53 678 млн руб. соответственно.

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

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (см. Примечание 10, 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 оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности является достаточным.

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

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску.

Прим.		31 декабря	
		2018 года	2017 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	849 419	869 007
12	Депозиты	797 572	329 528
9, 17	Долговые ценные бумаги	26 162	30 851
10, 16	Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	1 293 625	1 202 765
	Договоры финансовой гарантии	320 668	303 842
	Итого максимальный кредитный риск	3 287 446	2 735 993

Договоры финансовой гарантии

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Поручительства, выданные за:		
«Норд Стрим АГ»	136 086	128 913
ООО «Стройгазконсалтинг»	87 094	70 013
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	66 317	78 563
Прочие	31 171	26 353
Итого договоры финансовой гарантии	320 668	303 842

В 2017 и 2018 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав договоров финансовой гарантии включены поручительства в долларах США на сумму 955 млн долл. США и 1 391 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно, а также поручительства в евро на сумму 1 879 млн евро и 1 905 млн евро по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

В июне 2008 года Группа передала в залог банку-агенту «Мидзухо Банк Лтд.» акции организации «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» в обеспечение обязательств «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года сумма обязательств «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» в пределах доли Группы (50 %) составила 66 317 млн руб. (955 млн долл. США) и 78 563 млн руб. (1 364 млн долл. США) соответственно.

В марте 2010 года Группа передала в залог банку-агенту «Сосьете Женераль» акции организации «Норд Стрим АГ» в обеспечение обязательств «Норд Стрим АГ» по соглашению проектного финансирования. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года сумма обязательств «Норд Стрим АГ» в пределах доли Группы (51 %) составила 136 086 млн руб. (1 713 млн евро) и 128 913 млн руб. (1 872 млн евро) соответственно.

С декабря 2017 года Группа выдала поручительства «Газпромбанк» (Акционерное общество) по кредитным обязательствам ООО «Стройгазконсалтинг». По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года общая сумма поручительств составила 87 094 млн руб. и 70 013 млн руб. соответственно.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

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.

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2018 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	351 077	217 984	607 775	1 654 576	1 032 410
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	999 534	256 825	-	-	-
Договоры финансовой гарантии	7 687	832	10 365	69 402	232 382
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)	1 118 632	44 989	-	-	-
Договоры финансовой гарантии	10 765	5 916	912	81 786	204 463

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

Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

	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

Управление риском капитала

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

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

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

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

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом амортизации и убытка от обесценения активов (за исключением дебиторской задолженности, авансов выданных и предоплаты).

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Общая сумма долга	3 863 822	3 266 518
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	<u>(849 419)</u>	<u>(869 007)</u>
Чистая сумма долга	3 014 403	2 397 511
Приведенный показатель EBITDA	2 599 284	1 467 692
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	1,16	1,63

ПАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BBB- (прогноз стабильный) агентством Стандарт энд Пурс и рейтинг BBB- (прогноз позитивный) агентством Фич Рэйтингс по состоянию на 31 декабря 2018 года.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 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 исходные данные, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых данных, такой инструмент включается в Уровень 2.

(в) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

Прим.		31 декабря 2018 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12	Производные финансовые инструменты	7 238	100 041	589	107 868
9	Облигации	25 868	-	-	25 868
9	Долевые ценные бумаги	207	-	752	959
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
9	Векселя	-	32	-	32
	Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	33 313	100 073	1 341	134 727
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12	Производные финансовые инструменты	9 395	27 998	-	37 393
17	Долевые ценные бумаги	-	-	2 131	2 131
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
17	Долевые ценные бумаги	365 090	43 594	5 589	414 273
17	Векселя	-	262	-	262
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	374 485	71 854	7 720	454 059
	Итого финансовые активы	407 798	171 927	9 061	588 786

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

38 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Прим.		31 декабря 2018 года			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
18, 23	Краткосрочные производные финансовые инструменты	11 776	83 493	4 221	99 490
23	Долгосрочные производные финансовые инструменты	<u>11 622</u>	<u>42 344</u>	<u>529</u>	<u>54 495</u>
	Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	23 398	125 837	4 750	153 985

Прим.		31 декабря 2017 года			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12	Производные финансовые инструменты	7 182	46 109	1 911	55 202
9	Облигации	30 758	-	-	30 758
9	Долевые ценные бумаги	206	-	-	206
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
9	Векселя	<u>-</u>	<u>93</u>	<u>-</u>	<u>93</u>
	Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	38 146	46 202	1 911	86 259
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12	Производные финансовые инструменты	4 764	14 745	66	19 575
17	Долевые ценные бумаги	-	-	797	797
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
17	Долевые ценные бумаги	215 733	43 594	8 059	267 386
17	Векселя	<u>-</u>	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>249</u>
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	<u>220 497</u>	<u>58 588</u>	<u>8 922</u>	<u>288 007</u>
	Итого финансовые активы	258 643	104 790	10 833	374 266
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
18, 23	Краткосрочные производные финансовые инструменты	6 912	55 137	2 293	64 342
23	Долгосрочные производные финансовые инструменты	<u>346</u>	<u>27 180</u>	<u>181</u>	<u>27 707</u>
	Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	7 258	82 317	2 474	92 049

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

38 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

волатильности, текущие рыночные цены, контрактные цены и ожидаемые объемы по данным инструментам. В случае необходимости кривые цен экстраполируются до момента исполнения контрактов с использованием всех доступных внешних ценовых данных, статистических и долгосрочных ценовых взаимосвязей. Такие инструменты включаются в Уровень 3.

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

В течение отчетного периода не происходило переводов финансовых инструментов между Уровнями 1, 2 и 3, а также изменений методов оценки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают производные финансовые инструменты, долевого 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.

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 2018 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	1 789 206	495 570	1 293 636	65 643
Производные финансовые инструменты	709 935	564 674	145 261	1 156
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 751 929	495 570	1 256 359	65 643
Производные финансовые инструменты	718 659	564 674	153 985	1 156
31 декабря 2017 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская (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

40 События после отчетной даты

Кредиты и займы

В феврале 2019 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 1 250 млн долл. США с процентной ставкой в размере 5,15 % и сроком погашения в 2026 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

В феврале 2019 года Группа привлекла долгосрочный кредит от ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 400 млн евро с процентной ставкой в размере 2,5 % и сроком погашения в 2024 году.

В феврале-апреле 2019 года Группа привлекла долгосрочные кредиты от консорциума банков на сумму 421 млн евро с процентной ставкой в размере ЕВРИБОР + 1,6 % и сроком погашения в 2021 году в рамках договора, заключенного в декабре 2018 года. Агентом по сделке выступает «Интеза Санпаоло Банк Люксембург С.А.».

В марте 2019 года Группа привлекла долгосрочный кредит от консорциума банков на сумму 500 млн евро с процентной ставкой в размере ЕВРИБОР + 1,65 % и сроком погашения в 2024 году. Агентом по сделке выступает банк «Натиксис».

В марте 2019 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 220 млн евро на условиях долгосрочного соглашения о финансировании, заключенного между сторонами в апреле 2017 года.

Договоры финансовой гарантии

В январе 2019 года Группа прекратила поручительства, выданные «Газпромбанк» (Акционерное общество) по кредитным обязательствам ООО «Стройгазконсалтинг» (см. Примечание 37).

В январе 2019 года Группа выдала поручительства «Газпромбанк» (Акционерное общество) по кредитным обязательствам ООО «МК-1» сроком до 2028 года. Предел ответственности по данным поручительствам составляет 117 191 млн руб.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕСТИТОРАМИ

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)