

ФБК

ПАО «ГАЗПРОМ»

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

31 декабря 2020 года

Москва | 2021



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	38
9 Краткосрочные финансовые активы	39
10 Дебиторская задолженность и предоплата	39
11 Товарно-материальные запасы	41
12 Прочие оборотные и внеоборотные активы	42
13 Основные средства	43
14 Активы в форме права пользования	46
15 Гудвил	47
16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	47
17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	52
18 Долгосрочные финансовые активы	53
19 Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	54
20 Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	54
21 Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	55
22 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	55
23 Налог на прибыль	60
24 Производные финансовые инструменты	62
25 Оценочные обязательства	62
26 Прочие долгосрочные обязательства	66
27 Капитал	66
28 Бессрочные облигации	67
29 Выручка от продаж	68
30 Операционные расходы	69
31 Финансовые доходы и расходы	70
32 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	70
33 Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром»	71
34 Чистые денежные средства от операционной деятельности	71
35 Дочерние организации	73
36 Неконтролирующая доля участия	75
37 Приобретение дочерней организации	76
38 Связанные стороны	78
39 Контрактные и условные обязательства	86
40 Операционные риски	86
41 Факторы финансовых рисков	91
42 Справедливая стоимость финансовых инструментов	99
43 Взаимозачет финансовых активов и обязательств	102
44 События после отчетной даты	103

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
публичного акционерного общества «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 2020 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

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

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

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

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в Примечании 5 «Краткое описание важнейших принципов учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, представлена в Примечании 29 «Выручка от продаж» к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, дополненной влиянием распространения коронавирусной инфекции и снижением цен на энергетические ресурсы, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых областей аудита.

На отчетную дату руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости основных средств по единицам, генерирующим денежные потоки, на основе расчета ценности использования. Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств, анализ методологии, используемой Группой при проведении теста на обесценение основных средств, и последовательность ее применения Группой. Особое внимание мы уделили анализу основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на энергетические ресурсы и курсов валют, а также оценку объемов добычи и продажи. Мы также провели анализ чувствительности моделей, применяемых для целей тестирования, к изменению основных допущений.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и основные допущения, которые приняты руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

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

Классификация, оценка и раскрытие информации о бессрчных облигациях

Классификация, оценка и раскрытие информации о бессрчных облигациях требуют детального анализа условий выпуска таких инструментов, а также применение профессиональных суждений и оценок руководства при обосновании методов их учета. В связи с этим мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Наши процедуры включали изучение условий выпуска бессрчных облигаций, согласно которым Группа по своему усмотрению вправе не погашать облигации и вправе в любое время и любое количество раз принять решение об отсрочке выплаты купонного дохода, а также установление их соответствия критериям для отражения в качестве долевого инструмента в составе капитала согласно положениям МСФО (IFRS) 32 «Финансовые инструменты: представление». Отдельное внимание мы уделили анализу условий, при которых возникает обязательство по выплате купонного дохода, и проверили, что данные условия находятся под контролем Группы. Мы провели оценку основных аспектов методологии Группы в отношении установленных способов учета операций, связанных с бессрчными облигациями, на предмет их соответствия требованиям международных стандартов. В частности, мы оценили выбранные способы учета в отношении порядка признания затрат, связанных с выпуском бессрчных облигаций, начисления купонного дохода, признания курсовых разниц и налоговых эффектов по данным операциям. Мы также проанализировали, являются ли представленные раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы достаточными для целей достижения прозрачности раскрываемой информации.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении классификации, оценки и раскрытия информации о бессрчных облигациях надлежащей.

Информация о применяемых способах учета бессрчных облигаций раскрыта в Примечании 5 «Краткое описание важнейших принципов учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация об условиях выпуска бессрчных облигаций, и об операциях, связанных с ними, представлена в Примечании 28 «Бессрчные облигации» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Газпром» за 2020 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Газпром» за 2 квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Газпром» за 2 квартал 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром» за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Газпром» за 2 квартал 2021 года мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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

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

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

ФБК

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

Президент ООО «ФБК»



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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

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

Дата аудиторского заключения

26 апреля 2021 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество».

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

ПАО «Газпром»
Консолидированный бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря	
		2020 года	2019 года
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 034 919	696 057
9	Краткосрочные финансовые активы	29 892	57 571
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 302 129	1 040 340
11	Товарно-материальные запасы	971 789	946 361
	НДС к возмещению	134 555	142 545
12	Прочие оборотные активы	<u>301 005</u>	<u>945 279</u>
		3 774 289	3 828 153
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	16 103 095	14 856 448
14	Активы в форме права пользования	195 313	214 244
15	Гудвил	119 854	130 028
16	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 327 241	1 182 862
17	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	988 857	846 735
18	Долгосрочные финансовые активы	421 869	434 282
12	Прочие внеоборотные активы	<u>421 667</u>	<u>389 596</u>
		19 577 896	18 054 195
	Итого активы	23 352 185	21 882 348
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
19	Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	1 622 288	1 422 116
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	14 402	39 709
20	Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	296 740	291 449
21	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>693 534</u>	<u>774 202</u>
		2 626 964	2 527 476
	Долгосрочные обязательства		
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	4 214 080	3 089 702
25	Оценочные обязательства	688 333	606 783
23	Отложенное налоговое обязательство	667 724	768 448
	Долгосрочные обязательства по аренде	211 488	205 493
26	Прочие долгосрочные обязательства	<u>138 864</u>	<u>68 759</u>
		5 920 489	4 739 185
	Итого обязательства	8 547 453	7 266 661
	Капитал		
27	Уставный капитал	325 194	325 194
27	Выкупленные собственные акции	(331)	(331)
28	Бессрочные облигации	195 616	-
27	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>13 717 464</u>	<u>13 779 970</u>
		14 237 943	14 104 833
36	Неконтролирующая доля участия	<u>566 789</u>	<u>510 854</u>
	Итого капитал	14 804 732	14 615 687
	Итого обязательства и капитал	23 352 185	21 882 348

А. Б. Миллер
Председатель Правления

М. Н. Россеер
Главный бухгалтер


26 апреля 2021 года

26 апреля 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-103 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
29	Выручка от продаж	6 321 559	7 659 623
	Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы	31 349	(24 957)
30	Операционные расходы	(5 665 762)	(6 387 071)
30	Убыток от обесценения финансовых активов	(72 295)	(127 738)
	Прибыль от продаж	614 851	1 119 857
31	Финансовые доходы	747 400	654 916
31	Финансовые расходы	(1 365 518)	(354 835)
16	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	136 736	207 127
	Прибыль до налогообложения	133 469	1 627 065
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(75 606)	(327 618)
	Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль	104 544	(29 930)
23	Налог на прибыль	28 938	(357 548)
	Прибыль за год	162 407	1 269 517
	Прочий совокупный доход (расход):		
	Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
	(Убыток) прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	(13 571)	22 631
25	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(53 951)	(186 066)
	Итого прочий совокупный расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(67 522)	(163 435)
	Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
16	Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	(30 308)	(4 276)
	Курсовые разницы	318 734	(182 165)
	(Убыток) прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	(20 582)	13 321
	Итого прочий совокупный доход (расход), который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	267 844	(173 120)
	Итого прочий совокупный доход (расход) за год, за вычетом налога	200 322	(336 555)
	Совокупный доход за год	362 729	932 962
	Прибыль за год, относящаяся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	135 341	1 202 887
36	Неконтролирующей доле участия	27 066	66 630
		162 407	1 269 517
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	309 401	877 328
	Неконтролирующей доле участия	53 328	55 634
		362 729	932 962
33	Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром» (в российских рублях)	5,66	53,47


 А. Б. Миллер
 Председатель Правления

26 апреля 2021 года


 М. Н. Россиев
 Главный бухгалтер

26 апреля 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-103 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
34	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 918 891	1 709 384
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Капитальные вложения	(1 522 565)	(1 775 923)
31, 41	Капитализированные и уплаченные проценты	(133 076)	(122 848)
	Чистое изменение займов выданных	17 761	(172 088)
	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	-	(6 808)
	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(43 802)	(72 587)
	Полученные проценты	61 723	83 167
	Изменение долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	13 509	10 370
	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	101 672	181 404
	Поступления от продажи ассоциированных организаций и совместных предприятий	7 585	-
	Поступления от продажи дочерних организаций	12 983	1 217
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(86 865)	(3 354)
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	91 607	1 331
	Прочее	(66 134)	(61 990)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 545 602)	(1 938 109)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
41	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	1 065 524	1 043 467
41	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(811 775)	(813 294)
41	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	74 191	117 418
41	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(134 213)	(49 728)
41	Погашение обязательств по аренде	(40 470)	(42 603)
41	Уплаченные дивиденды	(372 524)	(379 595)
31, 41	Уплаченные проценты	(39 801)	(48 180)
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(224)	(124)
41	Поступления от продажи выкупленных собственных акций	-	323 514
28	Поступления от выпуска бессрочных облигаций	197 468	-
28	Платежи, связанные с выпуском бессрочных облигаций	(2 637)	-
	Поступления от продажи неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	116	-
	Прочее	(42 076)	1 500
	Чистые денежные средства, (использованные в) от финансовой деятельности	(106 421)	152 375
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	71 994	(77 012)
	Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	338 862	(153 362)
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	696 057	849 419
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	1 034 919	696 057

А. Б. Миллер
Председатель Правления

26 апреля 2021 года

М. Н. Россеев
Главный бухгалтер

26 апреля 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-103 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

		Капитал, относящийся к акционерам ПАО «Газпром»						
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Бессрочные облигации	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Прим.	Сальдо на 31 декабря 2018 года	325 194	(235 919)	-	13 210 734	13 300 009	476 144	13 776 153
	Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	(29 316)	(29 316)	(870)	(30 186)
	Сальдо на 1 января 2019 года (изменено)	325 194	(235 919)	-	13 181 418	13 270 693	475 274	13 745 967
36	Прибыль за год	-	-	-	1 202 887	1 202 887	66 630	1 269 517
	Прочий совокупный доход (расход):							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	22 631	22 631	-	22 631
25, 36	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	(185 788)	(185 788)	(278)	(186 066)
	Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	(4 276)	(4 276)	-	(4 276)
16	Курсовые разницы	-	-	-	(171 433)	(171 433)	(10 732)	(182 165)
36	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	13 307	13 307	14	13 321
	Совокупный доход за год	-	-	-	877 328	877 328	55 634	932 962
36	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	423	423	(4 081)	(3 658)
27	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(13)	(13)	-	(13)
27	Операции с выкупленными собственными акциями	-	235 588	-	87 901	323 489	-	323 489
36	Объявленные дивиденды	-	-	-	(367 087)	(367 087)	(15 973)	(383 060)
	Сальдо на 31 декабря 2019 года	325 194	(331)	-	13 779 970	14 104 833	510 854	14 615 687
36	Прибыль за год	-	-	-	135 341	135 341	27 066	162 407
	Прочий совокупный доход (расход):							
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	(13 571)	(13 571)	-	(13 571)
25, 36	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	(53 955)	(53 955)	4	(53 951)
	Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	(30 308)	(30 308)	-	(30 308)
16	Курсовые разницы	-	-	-	292 494	292 494	26 240	318 734
36	(Убыток) прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	(20 600)	(20 600)	18	(20 582)
	Совокупный доход за год	-	-	-	309 401	309 401	53 328	362 729
36	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	(10 346)	(10 346)	19 356	9 010
36	Объявленные дивиденды	-	-	-	(360 614)	(360 614)	(16 749)	(377 363)
28	Операции, связанные с бессрочными облигациями	-	-	195 616	(947)	194 669	-	194 669
	Сальдо на 31 декабря 2020 года	325 194	(331)	195 616	13 717 464	14 237 943	566 789	14 804 732

А. Б. Миллер
 Председатель Правления

26 апреля 2021 года

М. Н. Россеев
 Главный бухгалтер

26 апреля 2021 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-103 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

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

Группа осуществляет следующие виды деятельности:

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

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

Среднесписочная численность работников за 2020 и 2019 годы составила 467 тыс. и 462 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.

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

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды.

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

- на 31 декабря 2020 года – 73,8757;
- на 31 декабря 2019 года – 61,9057 (на 31 декабря 2018 года – 69,4706).

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

- на 31 декабря 2020 года – 90,6824;
- на 31 декабря 2019 года – 69,3406 (на 31 декабря 2018 года – 79,4605).

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 42). 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, произошедших в 2020 году, не было. Существенное изменение в структуре Группы, произошедшее в 2019 году, приводится в Примечании 37.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

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

Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

Гудвил и неконтролирующая доля участия

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

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

Совместное предпринимательство

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

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Ассоциированные организации

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

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

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

5.2 Финансовые инструменты

5.2.1 Классификация и оценка финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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, дебиторской задолженности по субаренде, а также к активам по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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, дебиторской задолженности по субаренде 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, не признанные инструментами хеджирования. Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы полученные

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

Договоры финансовой гарантии

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

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

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

5.2.3 Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.2.4 Учет хеджирования

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

Квалифицируемый инструмент хеджирования определяется в качестве инструмента хеджирования целиком.

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

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

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

Справедливая стоимость инструментов хеджирования определяется на конец каждого отчетного периода на основе 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 инструментам на отчетную дату.

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.4 Налог на добавленную стоимость

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

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

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

5.5 Налог на добычу полезных ископаемых

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

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

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

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

Для газового конденсата ставка НДПИ определяется как совокупность следующих показателей:

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

НДС учитывается в составе операционных расходов.

5.6 Таможенные пошлины

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

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

Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.7 Акциз

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

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

5.8 Запасы

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.9 Основные средства

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

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

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

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

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

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

	<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 несущественна для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

5.10 Снижение стоимости 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. 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 в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей реализовать отложенные налоговые активы, или в той мере, в которой 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 налоговые обязательства признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предпринимательства, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда существует высокая вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предпринимательства в той мере, в которой существует вероятность того, что временная разница будет уменьшена в обозримом будущем, и возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

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.

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

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

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

5.13 Оценочные обязательства

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

Бессрочные облигации

Выпущенные Группой бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента облигации участия в кредите отражаются в качестве долевого инструмента в составе капитала при условии, что по таким облигациям не установлен срок погашения, и Группа вправе по своему усмотрению, в любое время и любое количество раз принять решение об отсрочке выплаты купонного дохода. Признание номинальной стоимости валютных бессрочных облигаций в консолидированном отчете об изменениях в капитале осуществляется по официальному обменному курсу на дату первоначального признания.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Для отражения наилучшей оценки имеющихся у держателей бессрочных облигаций прав и потенциальной суммы оттока денежных средств Группа осуществляет начисление купонного дохода в консолидированном отчете об изменениях в капитале путем уменьшения статьи нераспределенной прибыли и увеличения статьи бессрочных облигаций по ставке купона, действующей для текущего купонного периода, до даты возникновения обязательства по выплате купонного дохода. Начисление купонного дохода по валютным бессрочным облигациям в консолидированном отчете об изменениях в капитале осуществляется по официальному обменному курсу на дату первоначального признания. Обязательство по выплате купонного дохода по валютным бессрочным облигациям признается в консолидированном бухгалтерском балансе по официальному обменному курсу на дату возникновения обязанности по выплате купонного дохода.

Для отражения наилучшей оценки имеющихся у держателей валютных бессрочных облигаций прав и потенциальной суммы оттока денежных средств номинальная стоимость валютных бессрочных облигаций и купонный доход, отражаемые в капитале, пересчитываются в российские рубли на отчетную дату и на дату их перевода в состав обязательства по официальному обменному курсу. Прибыль или убыток, возникший в результате пересчета в рубли номинальной стоимости валютных бессрочных облигаций и купонного дохода, отражается по статьям бессрочных облигаций и нераспределенной прибыли консолидированного отчета об изменениях в капитале.

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

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.

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

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

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

Договоры на покупку или продажу товаров на ликвидных торговых площадках Европы, на которых осуществляется торговля газом, электроэнергией и другими товарами, заключенные с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены, а не исходя из ожидаемых потребностей Группы в закупках, продажах или использовании, учитываются по справедливой стоимости. Эти договоры являются производными финансовыми инструментами, попадающими под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». 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 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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 операционных 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 операционных 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 составе расходов на оплату труда с одновременным признанием оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы работников.

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

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

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

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

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионную программу с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе 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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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 Договоры аренды

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

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

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

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

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

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

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

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности реализации опциона на пролонгацию договора аренды (при его наличии), и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

Применение изменений к стандартам

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в МСФО.
- Изменения к МСФО 16 (IFRS) «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2020 года или после этой даты). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

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

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

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 40).

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

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Кредитные убытки представляют собой разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые ожидается получить (т.е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления и восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечания 10, 17).

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

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.

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

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

Изменение резерва на снижение стоимости основных средств, активов в форме права пользования и гудвила представлены в Примечаниях 13, 14, 15 и 30.

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 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

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 76 183 млн руб. больше или меньше за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: на 68 612 млн руб.).

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

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости контрактов на покупку (продажу) энергоносителей, сырьевых фьючерсов и свопов осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1 в соответствии с 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 42).

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

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

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

6.8 Учет активов и обязательств пенсионной программы

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

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

Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок. Влияние ограничения суммы чистого актива пенсионной программы в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» представлено в Примечании 25. Стоимость активов пенсионной программы и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

6.9 Соглашения о совместном предпринимательстве

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

6.10 Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

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

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

7 Сегментная информация

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

7 Сегментная информация (продолжение)

Выручка от межсегментных продаж состоит главным образом из следующих операций:

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

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

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

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка газа	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся									
31 декабря 2020 года									
Выручка по сегментам	819 835	1 198 421	3 294 644	60 738	1 066 558	1 818 987	499 469	322 865	9 081 517
Выручка от межсегментных продаж	797 229	974 597	267 911	55 168	579 209	20 591	-	-	2 694 705
Выручка от внешних продаж	22 606	223 824	3 026 733	5 570	487 349	1 798 396	499 469	322 865	6 386 812
Финансовый результат по сегментам	32 125	153 237	(292 445)	7 610	281 356	(128 398)	54 831	(31 985)	76 331
Амортизация	207 856	464 330	20 085	28 133	167 037	61 534	64 874	48 703	1 062 552
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	3 274	32 510	1 188	-	71 609	2 588	84	25 483	136 736
За год, закончившийся									
31 декабря 2019 года									
Выручка по сегментам	973 657	1 188 798	4 076 204	59 073	1 585 846	2 132 761	518 373	324 204	10 858 916
Выручка от межсегментных продаж	950 146	973 463	298 985	54 425	833 056	21 580	-	-	3 131 655
Выручка от внешних продаж	23 511	215 335	3 777 219	4 648	752 790	2 111 181	518 373	324 204	7 727 261
Финансовый результат по сегментам	4 984	109 410	359 145	5 818	403 601	15 992	40 830	(9 544)	930 236
Амортизация	172 233	476 182	18 308	29 637	156 064	48 838	61 297	52 545	1 015 104
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5 347	25 716	3 502	-	145 662	4 630	81	22 189	207 127

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 2020 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	
	2020 года	2019 года
	108 316	939 780
Финансовый результат по отчетным сегментам	(31 985)	(9 544)
Финансовый результат по прочим сегментам	76 331	930 236
Итого финансовый результат по сегментам	264 116	299 875
Разница в амортизации ¹		
(Расходы) доходы по обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(8 743)	11 255
31 Чистые финансовые (расходы) доходы	(618 118)	300 081
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных 16 предприятий	136 736	207 127
30 (Убыток) прибыль от производных финансовых инструментов	(16 735)	15 225
Прочее	<u>299 882</u>	<u>(136 734)</u>
Итого прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	133 469	1 627 065

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	
	2020 года	2019 года
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	6 063 947	7 403 057
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	<u>322 865</u>	<u>324 204</u>
Итого выручка от внешних продаж по сегментам	6 386 812	7 727 261
Разницы по внешним продажам ¹	<u>(65 253)</u>	<u>(67 638)</u>
Итого выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	6 321 559	7 659 623

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

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

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка газа	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Произ- водство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на									
31 декабря 2020 года									
Активы по сегментам	2 992 642	7 233 415	1 848 312	355 297	3 267 110	2 823 335	892 261	1 960 300	21 372 672
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	15 628	230 553	42 274	2	602 659	32 008	1 328	402 789	1 327 241
Капитальные вложения ¹	352 986	251 591	17 873	26 391	309 793	396 637	82 229	56 685	1 494 185
По состоянию на									
31 декабря 2019 года									
Активы по сегментам	2 736 680	7 000 467	1 691 356	370 887	3 053 664	2 555 819	882 264	1 612 910	19 904 047
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	15 583	183 176	37 638	2	546 493	22 992	1 100	375 878	1 182 862
Капитальные вложения ²	360 215	464 203	25 827	14 268	316 011	437 758	79 001	121 394	1 818 677

¹ Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

² Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

Прим.	31 декабря	
	2020 года	2019 года
	19 412 372	18 291 137
Активы по отчетным сегментам		
Активы по прочим сегментам	1 960 300	1 612 910
Итого активы по сегментам	21 372 672	19 904 047
Чистая разница в стоимости основных средств ¹	(996 982)	(1 216 329)
13 Капитализированные затраты по заимствованиям	1 021 764	919 491
8 Денежные средства и их эквиваленты	1 034 919	696 057
9 Краткосрочные финансовые активы	29 892	57 571
НДС к возмещению	134 555	142 545
12 Прочие оборотные активы	301 005	945 279
14 Активы в форме права пользования	63 311	73 857
15 Гудвил	119 854	130 028
18 Долгосрочные финансовые активы	421 869	434 282
12 Прочие внеоборотные активы	421 667	389 596
Межсегментные активы	(948 190)	(917 888)
Прочее	375 849	323 812
Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	23 352 185	21 882 348

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 2020 года
(в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Поставка газа	791 817	827 063
Переработка	754 088	604 614
Добыча нефти и газового конденсата	441 058	371 326
Добыча газа	334 499	370 591
Транспортировка газа	256 853	282 634
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	124 102	114 430
Хранение газа	34 093	28 999
Все прочие сегменты	<u>353 228</u>	<u>224 718</u>
Итого обязательства по сегментам	3 089 738	2 824 375

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

Прим.	31 декабря	
	2020 года	2019 года
	2 736 510	2 599 657
Обязательства по отчетным сегментам		
Обязательства по прочим сегментам	<u>353 228</u>	<u>224 718</u>
Итого обязательства по сегментам	3 089 738	2 824 375
Краткосрочные обязательства по аренде	17 567	20 567
Задолженность по текущему налогу на прибыль	14 402	39 709
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть		
21 долгосрочной задолженности по кредитам и займам	693 534	774 202
22 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	4 214 080	3 089 702
Долгосрочные оценочные обязательства (кроме оценочного		
25 обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению		
23 окружающей среды)	348 140	326 888
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	667 724	768 448
Долгосрочные обязательства по аренде	48 647	50 686
Прочие долгосрочные обязательства	138 864	68 759
Дивиденды	5 625	3 667
Межсегментные обязательства	(948 190)	(917 888)
Прочее	<u>257 322</u>	<u>217 546</u>
Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	8 547 453	7 266 661

8 Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	735 334	571 715
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и прочие эквиваленты денежных средств	<u>299 585</u>	<u>124 342</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 034 919	696 057

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

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Денежные средства в кассе	568	650
Внешний кредитный рейтинг инвестиционный	957 677	470 399
Внешний кредитный рейтинг неинвестиционный	62 469	108 704
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>14 205</u>	<u>116 304</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 034 919	696 057

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

8 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Опубликованный агентством Стандарт энд Пурс по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации составил ВВВ- со стабильным прогнозом.

9 Краткосрочные финансовые активы

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:	29 758	30 634
Облигации	29 517	30 405
Долевые ценные бумаги	241	229
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	1	3 012
Долевые ценные бумаги	-	3 010
Векселя	1	2
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:	133	23 925
Векселя	133	23 925
Итого краткосрочные финансовые активы	29 892	57 571

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	
	2020 года	2019 года
Инвестиционный рейтинг	24 904	22 152
Неинвестиционный рейтинг	2 099	26 043
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	2 648	6 137
	29 651	54 332

10 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей	871 814	756 746
Прочая дебиторская задолженность	192 159	104 273
Дебиторская задолженность по займам выданным	158 543	103 476
	1 222 516	964 495
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	79 613	75 845
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 302 129	1 040 340

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 975 910 млн руб. и 841 298 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Дебиторская задолженность по займам выданным представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 21 068 млн руб. и 14 343 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 35 727 млн руб. и 28 499 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 6 029 млн руб. и 5 720 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

10 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года включает в себя права требования о погашении долга, возникшие из векселей «Газпромбанк» (Акционерное общество) в сумме 31 639 млн руб. На 31 декабря 2019 года данные векселя числились в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в сумме 23 814 млн руб. Данные права требования и векселя являются залогом под обеспечение возвратности кредитных средств, предоставляемых АО «Газстройпром».

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

	Дебиторская задолженность покупателей		Прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по займам выданным	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	785 828	644 323	286 471	192 590
Краткосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной или кредитно-обесцененной	1 061 896	953 721	121 026	58 002
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	(975 910)	(841 298)	(56 795)	(42 842)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	871 814	756 746	350 702	207 750

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	439 055	347 040
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	168 200	158 359
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	35 956	28 650
Дебиторская задолженность покупателей за электрическую и тепловую энергию	49 244	44 861
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	4 273	3 589
Прочая задолженность покупателей	89 100	61 824
Прочая дебиторская задолженность	127 928	89 114
Дебиторская задолженность по займам выданным	<u>158 543</u>	<u>103 476</u>
Итого дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	1 072 299	836 913

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года кредитно-обесцененная дебиторская задолженность относится в основном к задолженности покупателей газа в некоторых регионах Российской Федерации и странах бывшего СССР. Согласно оценке руководства ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена. Анализ просроченной или кредитно-обесцененной 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 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
до 6 месяцев	177 990	165 068	(69 694)	(66 508)	108 296	98 560
от 6 до 12 месяцев	67 969	70 501	(49 165)	(54 495)	18 804	16 006
от 1 до 3 лет	206 065	165 942	(194 414)	(157 008)	11 651	8 934
свыше 3 лет	<u>730 898</u>	<u>610 212</u>	<u>(719 432)</u>	<u>(606 129)</u>	<u>11 466</u>	<u>4 083</u>
	1 182 922	1 011 723	(1 032 705)	(884 140)	150 217	127 583

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

10 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

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

	Дебиторская задолженность покупателей за год, закончившийся 31 декабря		Прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	841 298	957 770	42 842	35 262
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	84 518	178 320	16 678	12 201
Списание дебиторской задолженности ²	(3 654)	(167 964)	(1 453)	(2 149)
Восстановление ранее созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(28 104)	(61 603)	(2 761)	(1 952)
Реклассификация в другую статью активов	(1 038)	112	403	-
Курсовые разницы	<u>82 890</u>	<u>(65 337)</u>	<u>1 086</u>	<u>(520)</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	975 910	841 298	56 795	42 842

¹ Суммы начисления и восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности включены в статью «Убыток 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.

11 Товарно-материальные запасы

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	524 419	561 927
Сырье и материалы (за вычетом суммы списания до чистой возможной цены продажи в размере 6 213 млн руб. и 6 493 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно)	199 279	195 069
Товары для перепродажи (за вычетом суммы списания до чистой возможной цены продажи в размере 6 484 млн руб. и 4 286 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно)	148 573	69 357
Нефть и продукты переработки	<u>99 518</u>	<u>120 008</u>
Итого товарно-материальные запасы	971 789	946 361

В 2019 году Группа привлекла финансирование под залог запасов, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 70 168 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года залог был прекращен.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

12 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2020 года	2019 года
	Финансовые активы		
42	Производные финансовые инструменты	107 162	109 954
	Краткосрочные депозиты	<u>15 101</u>	<u>673 145</u>
		122 263	783 099
	Нефинансовые активы		
	Предоплата по НДС	118 797	115 775
	Предоплата по налогу на прибыль	19 212	10 247
	Прочие	<u>40 733</u>	<u>36 158</u>
		178 742	162 180
	Итого прочие оборотные активы	301 005	945 279

Прочие внеоборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2020 года	2019 года
	Финансовые активы		
42	Производные финансовые инструменты	19 286	19 770
	Долгосрочные депозиты	<u>1 562</u>	<u>3 277</u>
		20 848	23 047
	Нефинансовые активы		
	Нематериальные активы	80 040	64 380
	НДС по незавершенному строительству	22 575	41 348
25	Чистые активы пенсионной программы	-	26 547
	Прочие	<u>298 204</u>	<u>234 274</u>
		400 819	366 549
	Итого прочие внеоборотные активы	421 667	389 596

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

13 Основные средства

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и оборудо- вание	Здания и дороги	Лицен- зии на добычу	Объекты социаль- ной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 года								
	Первоначальная стоимость							
	4 002 373	1 974 967	5 532 563	4 221 488	637 072	88 479	4 476 531	20 933 473
	(1 596 247)	(616 637)	(2 632 683)	(1 539 876)	(276 016)	(45 298)	-	(6 706 757)
	(445)	(103 084)	(82 565)	(31 970)	(7 892)	-	(191 326)	(417 282)
	2 405 681	1 255 246	2 817 315	2 649 642	353 164	43 181	4 285 205	13 809 434
Первоначальная стоимость								
14	Реклассификация в состав активов в форме права пользования							
	-	-	(106 451)	(6 426)	-	-	-	(112 877)
	12	81 455	32 526	36 958	3 679	-	1 995 835	2 150 465
	530 393	194 462	412 902	531 869	10 028	4 552	(1 684 206)	-
	(4 395)	(17 810)	(66 667)	(36 241)	(5 920)	(2 664)	(133 816)	(267 513)
	(6 604)	(48 496)	(40 128)	(27 066)	(10 896)	(321)	(129 569)	(263 080)
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости								
14	Реклассификация в состав активов в форме права пользования							
	-	-	69 467	2 328	-	-	-	71 795
	(88 825)	(86 958)	(343 988)	(151 770)	(12 126)	(2 457)	-	(686 124)
	3 982	7 675	53 873	17 478	129	843	21 507	105 487
	4 532	20 419	20 491	11 749	7 574	67	2 355	67 187
	-	(5 317)	(12 892)	(7 072)	-	-	6 955	(18 326)
	-	(6 469)	(12 892)	(7 072)	-	-	(38 876)	(65 309)
	-	1 152	-	-	-	-	45 831	46 983
По состоянию на 31 декабря 2019 года								
	Первоначальная стоимость							
	4 521 779	2 184 578	5 764 745	4 720 582	633 963	90 046	4 524 775	22 440 468
	(1 676 558)	(681 163)	(2 836 266)	(1 660 100)	(281 732)	(46 845)	-	(7 182 664)
	(445)	(102 739)	(92 031)	(39 033)	(6 599)	-	(160 509)	(401 356)
	2 844 776	1 400 676	2 836 448	3 021 449	345 632	43 201	4 364 266	14 856 448
Первоначальная стоимость								
	1 990	30 159	42 095	14 339	12 129	246	1 700 617	1 801 575
	611 543	248 185	432 312	322 125	8 512	3 882	(1 626 559)	-
	(832)	(20 456)	(77 091)	(11 878)	(3 167)	(406)	(130 632)	(244 462)
	117 813	90 717	67 054	44 701	17 061	676	202 520	540 542
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости								
	(109 591)	(105 680)	(363 583)	(170 203)	(10 042)	(2 728)	-	(761 827)
	788	9 182	24 569	3 914	45	204	25 009	63 711
	(4 407)	(38 662)	(29 569)	(18 404)	(11 483)	(216)	(4 760)	(107 501)
	-	(18 517)	(3 142)	(3 809)	(321)	-	(19 602)	(45 391)
	-	(18 517)	(4 817)	(3 809)	(321)	-	(20 057)	(47 521)
	-	-	1 675	-	-	-	455	2 130

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

13 Основные средства (продолжение)

Прим.			Машины и	Здания и	Лицен-	Объекты	Незавер-	Итого
	Трубо-	Скважины	оборудо-	дороги	зии на	социаль-	шенное	
	проводы		вание		добычу	ной сферы	строитель-	
							ство	
	По состоянию на 31 декабря 2020 года							
	Первоначальная стоимость							
	5 252 293	2 533 183	6 235 303	5 089 889	668 498	94 444	4 664 513	24 538 123
	(1 789 768)	(809 051)	(3 203 330)	(1 844 776)	(303 232)	(49 585)	-	(7 999 742)
	Резерв на снижение стоимости							
	(445)	(128 528)	(102 880)	(42 879)	(6 900)	-	(153 654)	(435 286)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года							
	3 462 080	1 595 604	2 929 093	3 202 234	358 366	44 859	4 510 859	16 103 095

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 Группа провела тестирование активов в целях принятия решения о возможном доначислении или восстановлении ранее признанного обесценения.

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

Группа применяла ставки дисконтирования от 4,93 % до 13,80 % и от 4,71 % до 12,30 % по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года тест не выявил обесценения активов по ЕГДС, включающим ЕСГ и активы добычи, транспортировки и переработки газа Восточной Сибири и Дальнего Востока.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в результате указанной оценки Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 27 464 млн руб., относящийся к следующим ЕГДС:

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года в результате указанной оценки Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 26 433 млн руб., относящийся к следующим ЕГДС:

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

13 Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 27 млн руб. и 45 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные затраты по займам на сумму 226 338 млн руб. и 154 516 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Ставки капитализации в размере 6,06 % и 5,52 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 5,13 % и 5,50 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на начало года	333 121	319 678
Поступление	77 420	80 322
Курсовые разницы	6 219	(5 353)
Переклассификация	(2 370)	(4 240)
Выбытие	<u>(42 575)¹</u>	<u>(57 286)²</u>
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на конец года	371 815	333 121

¹ В том числе обесценение на сумму 4 566 млн руб.

² В том числе обесценение на сумму 512 млн руб.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

14 Активы в форме права пользования

Прим.		Основные средства производствен- ного назначения	Объекты социальной сферы	Итого
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	-
	Первоначальная стоимость			
	Первоначальное признание	148 877	31 408	180 285
13	Реклассификация из состава основных средств	41 082	-	41 082
	Реклассификация	25 992	(25 992)	-
	Поступление в результате заключения новых договоров аренды	40 995	3 622	44 617
	Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(150)	(108)	(258)
	Курсовые разницы	(6 325)	-	(6 325)
	Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости			
	Амортизация	(37 726)	(1 424)	(39 150)
30	Начисление резерва на снижение стоимости	(6 007)	-	(6 007)
	По состоянию на 31 декабря 2019 года			
	Первоначальная стоимость	250 471	8 930	259 401
	Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости	<u>(43 733)</u>	<u>(1 424)</u>	<u>(45 157)</u>
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	206 738	7 506	214 244
	Первоначальная стоимость			
	Поступление в результате заключения новых договоров аренды	9 634	1 181	10 815
	Выбытие	(6 288)	(2 617)	(8 905)
	Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	6 014	212	6 226
	Курсовые разницы	12 706	-	12 706
	Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости			
	Амортизация	(40 220)	(1 268)	(41 488)
	Выбытие	3 641	786	4 427
30	Начисление резерва на снижение стоимости	(15)	-	(15)
	Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	952	-	952
	Курсовые разницы	(3 649)	-	(3 649)
	По состоянию на 31 декабря 2020 года			
	Первоначальная стоимость	272 537	7 706	280 243
	Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости	<u>(83 024)</u>	<u>(1 906)</u>	<u>(84 930)</u>
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	189 513	5 800	195 313

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

Общий денежный отток по договорам аренды составил 56 999 млн руб. и 59 450 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

15 Гудвил

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

Прим.		За год, закончившийся	
		2020 года	2019 года
	Гудвил на начало года	130 028	108 097
37	Поступление	-	22 999
37	Уточнение предварительной оценки	(9 782)	-
	Курсовые разницы	3 384	(879)
30	Обесценение	(3 774)	(187)
	Выбытие	(2)	(2)
	Гудвил на конец года	119 854	130 028

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Добыча, транспортировка и поставка газа	44 123	44 105
Добыча нефти и газового конденсата	37 962	34 598
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	28 326	28 326
Производство и обслуживание турбокомпрессорного и энергетического оборудования	9 443	22 999
Итого гудвил	119 854	130 028

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

В результате указанной оценки Группа признала убыток от обесценения гудвила в сумме 3 774 млн руб. и 187 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Прим.			Стоимость инвестиций на		Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся	
			2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
25, 38, 40	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	Ассоциированная организация	227 649	211 171	17 937	11 585
38, 41	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	216 853	176 333	38 085	67 220
38	АО «Арктикгаз»	Совместное предприятие	160 312	136 262	34 300	39 849
38	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	Совместное предприятие	156 725	159 420	(2 481)	8 912
38, 41	«Норд Стрим АГ»	Совместное предприятие	119 666	83 107	22 083	17 840
38	«ВИГА Транспорт Бетайлиунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ²	Совместное предприятие	68 824	52 159	10 084	7 519
38	АО «Мессояханефтегаз»	Совместное предприятие	44 387	45 350	9 037	25 814
38, 41	АО «Газстройпром»	Ассоциированная организация	42 567	43 129	(562)	1 911
38	АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	Ассоциированная организация	37 522	30 117	343	357
25, 38, 41	АО «НПФ ГАЗФОНД» ³	Ассоциированная организация	34 863	32 729	2 134	3 868
38	АО «Ачимгаз»	Совместное предприятие	33 313	34 888	10 576	14 079
	«Винтерсхалл АГ»	Ассоциированная организация	19 172	15 590	(1 066)	(175)

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Прим.		Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
38	ТОО «КазРосГаз»	13 460	12 949	712	2 580
38	ЗАО «Нортгаз»	12 226	10 526	1 700	3 090
38	АО «Латвияс Газе» и его дочерние организации	4 310	3 481	222	499
38	«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	4 043	5 309	(9 169)	(2 013)
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости инвестиций в размере 21 435 млн руб. и 22 037 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно)	<u>131 349</u>	<u>130 342</u>	<u>2 801</u>	<u>4 192</u>
		1 327 241	1 182 862	136 736	207 127

¹ В марте 2020 года в результате приобретения Группой обыкновенных акций «Газпромбанк» (Акционерное общество) у одного из его акционеров доля Группы в голосующих акциях увеличилась с 47,87 % до 49,88 %.

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

³ В январе 2020 года было проведено распределение оставшихся 25 % неразмещенных на дату государственной регистрации АО «НПФ ГАЗФОНД» обыкновенных именных бездокументарных акций между его акционерами пропорционально количеству принадлежащих им акций. Доля Группы в голосующих акциях АО «НПФ ГАЗФОНД» не изменилась. На 31 декабря 2020 года доля Группы в голосующих акциях равна доле владения.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на начало года	1 182 862	1 097 446
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	136 736	207 127
Доходы к получению от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(104 090)	(180 936)
Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	(30 308)	(4 276)
Курсовые разницы	95 470	(52 096)
Прочие приобретения и выбытия	<u>46 571</u>	<u>115 597</u>
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на конец года	1 327 241	1 182 862

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
АО «Латвияс Газе»	12 878	9 281

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Существенные ассоциированные организации и совместные предприятия

	Страна основной деятельности	Страна учреждения	Вид деятельности	Доля владения (%) ¹ на 31 декабря	
				2020 года	2019 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 Бетайлингс-ГмбХ и Ко. КГ»	Германия	Германия	Транспортировка газа	49,98	49,98
«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) ²	Россия	Россия	Банковская Выполнение функций заказчика, подрядчика по договорам строительного подряда	49,88	47,87
АО «Газстройпром»	Россия	Россия	Негосударственное пенсионное обеспечение	49	49
АО «НПФ ГАЗФОНД»	Россия	Россия	Транспортировка и продажа газа	42	42
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	Польша	Польша	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	48	48
ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Казахстан	Продажа и распределение природного газа	50	50
АО «Латвиас Газе»	Латвия	Латвия	Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа	34	34
АО «Мессояханефтегаз»	Россия	Россия	Транспортировка и продажа газа	50	50
АО «Молдовагаз»	Молдова	Молдова		50	50
«Норд Стрим АГ» ³	Россия, Германия	Швейцария	Транспортировка газа Добыча и продажа газа и газового конденсата	51	51
ЗАО «Нортгаз»	Россия	Россия	Продажа газа	50	50
ЗАО «Панрусгаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа, строительство	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	49,88	49,85

¹ Суммарная доля Группы в уставном капитале объектов вложений.

² Указана доля в голосующих акциях.

³ Инвестиция в организацию отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность организации в соответствии с положениями учредительных документов.

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

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

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ^{1,2}	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
Денежные средства и их эквиваленты	2 281	943 439	18 229
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	47 779	1 590 281	89 760
Прочие внеоборотные активы	<u>549 836</u>	<u>4 896 541</u>	<u>874 261</u>
Итого активы	599 896	7 430 261	982 250
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	52 151	5 353 272	54 911
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	27 605	154 948	105 428
Долгосрочные финансовые обязательства	132 221	1 255 417	86 277
Прочие долгосрочные обязательства	<u>68 182</u>	<u>27 751</u>	<u>301 929</u>
Итого обязательства	280 159	6 791 388	548 545
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	319 737	638 873	433 705
Доля владения	49,88%	49,88%	50%
Стоимость инвестиции	156 725	227 649	216 853
Выручка от продаж	175 013	245 487	314 480
Амортизация	(42 981)	(52 994)	(129 391)
Процентный доход	106	407 372	1 518
Процентный расход	(5 650)	(237 855)	(11 368)
Расходы по налогу на прибыль	<u>451</u>	<u>(25 402)</u>	<u>(35 710)</u>
(Убыток) прибыль за год	(5 205)	55 995	76 170
Прочий совокупный (расход) доход за год	(29)	13 224	294
Совокупный (расход) доход за год	(5 234)	69 219	76 464
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(1)	(4 013)	(34 672)

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

² Указана доля в голосующих акциях.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ^{1,2}	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года			
Денежные средства и их эквиваленты	2 771	739 024	27 748
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	97 774	5 066 684	107 141
Прочие внеоборотные активы	<u>502 000</u>	<u>682 101</u>	<u>799 744</u>
Итого активы	602 545	6 487 809	934 633
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	22 919	4 872 924	63 414
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	65 474	113 674	128 715
Долгосрочные финансовые обязательства	123 882	844 960	118 176
Прочие долгосрочные обязательства	<u>66 392</u>	<u>28 468</u>	<u>271 661</u>
Итого обязательства	278 667	5 860 026	581 966
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	323 878	627 783	352 667
Доля владения	49,85 %	47,87 %	50 %
Стоимость инвестиций	159 420	211 171	176 333
Выручка от продаж	316 084	270 566	386 709
Амортизация	(45 162)	(52 881)	(113 439)
Процентный доход	543	409 459	4 024
Процентный расход	(6 755)	(266 705)	(12 915)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(8 644)</u>	<u>(15 429)</u>	<u>(73 600)</u>
Прибыль за год	18 653	45 359	134 439
Прочий совокупный расход за год	(520)	(5 614)	(136)
Совокупный доход за год	18 133	39 745	134 303
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(3)	(3 089)	(65 466)

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

² Указана доля в голосующих акциях

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
По состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года				
АО «Газстройпром»	879 528	753 886	249 270	(1 147)
«Норд Стрим АГ»	486 764	252 122	89 005	43 299
АО «НПФ ГАЗФОНД»	462 278	378 308	-	10 833
АО «Арктикгаз»	436 689	140 391	171 095	68 601
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	398 438	240 026	65 076	19 583
АО «Мессояханефтегаз»	228 539	140 187	97 554	18 077
АО «Ачимгаз»	94 507	27 880	84 999	21 151
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	80 163	1 994	16 476	714
«Винтерсхалл АГ»	69 861	45 455	-	(2 176)
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	45 480	36 901	5 447	(18 337)
ЗАО «Нортгаз»	44 337	18 945	15 293	3 399
АО «Латвияс Газе» и его дочерние организации	29 562	7 228	15 643	733
ТОО «КазРосГаз»	28 572	1 653	29 051	1 424

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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

17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	47 661	39 555
Долгосрочная дебиторская задолженность по займам выданным	194 215	215 104
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	<u>83 460</u>	<u>83 760</u>
	325 336	338 419
Нефинансовые активы		
Долгосрочная предоплата	23 082	22 525
Авансы на капитальное строительство	<u>640 439</u>	<u>485 791</u>
	663 521	508 316
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	988 857	846 735

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 16 083 млн руб. и 11 628 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Предоплата и авансы, выданные на капитальное строительство, представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 8 794 млн руб. и 8 305 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 325 336 млн руб. и 338 419 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 325 336 млн руб. и 338 419 млн руб. соответственно.

	Прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по займам выданным			
	Дебиторская задолженность покупателей		дебиторская задолженность по займам выданным	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является кредитно-обесцененной	47 661	39 555	277 675	298 864
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является кредитно-обесцененной	5 927	4 300	10 156	7 328
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	<u>(5 927)</u>	<u>(4 300)</u>	<u>(10 156)</u>	<u>(7 328)</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	47 661	39 555	277 675	298 864

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

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

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

	Дебиторская задолженность покупателей за год, закончившийся 31 декабря		Прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	4 300	4 666	7 328
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	-	229	2 789	2 533
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(175)	-	(711)	(1 906)
Реклассификация в другую статью активов	1 038	(112)	(403)	-
Курсовые разницы	<u>764</u>	<u>(483)</u>	<u>1 153</u>	<u>(664)</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	5 927	4 300	10 156	7 328

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

18 Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:		
Долевые ценные бумаги	3 056	2 447
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	418 813	431 835
Долевые ценные бумаги ¹	418 504	431 551
Векселя	<u>309</u>	<u>284</u>
Итого долгосрочные финансовые активы	421 869	434 282

¹ По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, включают акции ПАО «НОВАТЭК» в сумме 362 681 млн руб. и 380 811 млн руб. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы отражены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 34 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

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.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

18 Долгосрчные финансовые активы (продолжение)

Ниже в таблице представлено движение по долгосрчным финансовым активам.

	За год, закончившийся	
	2020 года	2019 года
Долгосрчные финансовые активы на начало года	434 282	416 666
(Уменьшение) увеличение справедливой стоимости долгосрчных финансовых активов	(16 788)	23 131
Результат приобретений долгосрчных финансовых активов	4 451	551
Результат выбытий долгосрчных финансовых активов	(565)	(2 874)
Переклассификация в краткосрочные финансовые активы	-	(3 010)
Курсовые разницы	489	(183)
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрчным финансовым активам	-	1
Долгосрчные финансовые активы на конец года	421 869	434 282

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 42).

19 Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства

Прим.	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые обязательства		
	509 013	498 181
	387 110	331 364
42	118 872	99 998
	41 452	42 020
	298 394	304 682
	1 354 841	1 276 245
Нефинансовые обязательства		
	265 329	143 934
	2 118	1 937
	267 447	145 871
	1 622 288	1 422 116

¹ По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2014 по 2020 годы, в сумме 40 692 млн руб. и 93 542 млн руб. соответственно.

Авансы полученные включают авансы по строительным договорам, которые содержат значительный компонент финансирования, определяемый на основе ставки дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателем в момент заключения договора, и относятся к операционному циклу со сроком более 12 месяцев. Признание выручки по договорам будет осуществлено в момент завершения всех работ по договорам в 2022 году. Величина невыполненных обязанностей к исполнению без учета значительного компонента финансирования составила 65 000 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

20 Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
НДС	134 616	116 007
НДПИ	73 190	86 712
Налог на имущество	31 871	34 755
Акциз	25 696	26 126
Прочие налоги	31 367	27 849
Итого задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	296 740	291 449

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	88 856	89 119
Кредиты и займы в иностранной валюте	<u>30 730</u>	<u>64 706</u>
	119 586	153 825
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 22)	<u>573 948</u>	<u>620 377</u>
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>693 534</u>	<u>774 202</u>

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	5,38 %	7,08 %
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	5,25 %	6,76 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	0,11 %	1,42 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

22 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2020 года	2019 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:				
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ^{1, 2}	Евро	2034	248 384	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2020 года ³	Доллар США	2030	148 344	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 года ⁴	Доллар США	2022	112 174	93 999
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 года ⁴	Доллар США	2023	111 423	93 370
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2027	106 342	101 018
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ⁵	Доллар США	2022	98 018	82 136
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 года ⁵	Доллар США	2037	94 868	79 497
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2019 года ⁵	Доллар США	2026	93 620	78 246
«Интеза Санпаоло Банк Люксембург С.А.» ¹	Евро	2023	93 130	82 865
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2018 года ⁵	Евро	2024	92 759	70 686
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2020 года ³	Евро	2025	91 978	-

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

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

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2020 года	2019 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ⁵	Евро	2023	90 737	69 210
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 года ⁵	Доллар США	2034	89 988	75 407
	Фунт стерлингов			
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2017 года ^{5, 6}	Соединенного Королевства	2024	89 293	68 120
«Дж.П. Морган АГ» ¹	Евро	2023	85 421	76 029
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ⁵	Доллар США	2022	75 521	63 285
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2020 года ³	Доллар США	2027	73 291	-
ПАО «Сбербанк» ^{1, 2}	Российский рубль	2034	71 312	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 года ⁵	Евро	2021	70 086	53 590
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2018 года ⁵	Евро	2026	68 965	52 569
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2017 года ⁵	Евро	2024	67 851	51 719
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ⁵	Доллар США	2028	67 814	56 826
«ЮниКредит С.п.А»	Евро	2025	63 473	48 379
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2018 года ⁵	Швейцарский франк	2023	63 169	47 964
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2017 года ⁵	Доллар США	2027	55 801	46 647
«Дж.П. Морган АГ» ¹	Евро	2022	51 657	59 150
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ⁵	Евро	2025	46 892	35 853
«Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.» ⁷	Евро	2034	46 738	32 378
«ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.» ⁷	Евро	2034	46 738	32 378
«Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.» ⁷	Евро	2034	46 738	32 378
«Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» ⁷	Евро	2034	46 738	32 378
«Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ» ⁷	Евро	2034	46 737	32 378
Облигации, выпущенные в декабре 2018 года ⁸	Японская иена	2028	46 045	36 373
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ⁵	Доллар США	2021	45 493	38 122
«Натиксис» ¹	Евро	2024	45 391	34 582
«Сумитомо Митсуи Банкинг Корпорейшн»	Евро	2025	45 096	-
«Мидзухо Банк Лтд.»	Евро	2025	45 047	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ^{5, 6}	Швейцарский франк	2021	42 324	32 281
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2017 года ^{5, 6}	Швейцарский франк	2022	41 504	31 637
«Винтерсхалл Нидерланды Транспорт энд Трейдинг Б.В.» ⁷	Евро	2035	39 843	26 775
«Юнипер Газ Транспортэйшн энд Финанс Б.В.» ⁷	Евро	2035	39 842	26 775
«ОМВ Газ Маркетинг Трейдинг энд Финанс Б.В.» ⁷	Евро	2035	39 839	26 773
«Шелл Эксплорейшн энд Продакшн (LXXI) Б.В.» ⁷	Евро	2035	39 839	26 773
«Энжи Энерджи Менеджмент Холдинг Швейцария АГ» ⁷	Евро	2035	39 839	26 773
«ЮниКредит С.п.А»	Евро	2022	38 930	44 586

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

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

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2020 года	2019 года
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2023	38 780	41 455
«Эм-Ю-Эф-Джи Банк Лтд.»	Евро	2023	38 679	34 425
«ИНГ Банк», филиал «ИНГ-ДиБа АГ»	Евро	2023	36 202	27 606
«Креди Агриколь КИБ», Лондонский филиал	Евро	2023	36 182	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ^{1, 2}	Российский рубль	2034	35 072	-
«Ситибанк Юроп плс» ¹	Евро	2023	32 906	29 288
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2025	32 854	-
«Интеза Санпаоло С.п.А.» ^{1, 2}	Евро	2034	31 893	-
ПАО «Сбербанк»	Евро	2023	31 462	33 687
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2022	27 295	34 706
Российские облигации, выпущенные в декабре 2020 года ⁹	Российский рубль	2023	27 049	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	Доллар США	2023	26 971	22 607
«Бэнк оф Чайна Лимитед», Лондонский филиал	Евро	2021	26 115	59 461
Российские облигации, выпущенные в марте 2018 года ⁴	Российский рубль	2024	25 552	25 542
Российские облигации, выпущенные в октябре 2017 года ⁴	Российский рубль	2022	25 392	25 382
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2019 года ⁴	Российский рубль	2024	25 209	25 166
ПАО «Сбербанк»	Евро	2022	22 168	16 952
«ЮниКредит С.п.А.»	Евро	2025	21 800	-
Российские облигации, выпущенные в декабре 2019 года ⁴	Российский рубль	2029	20 023	20 012
Российские облигации, выпущенные в декабре 2020 года ⁴	Российский рубль	2024	20 016	-
ПАО «Банк ВТБ»	Евро	2022	18 130	13 858
«ВТБ Банк (Юроп) СЕ»	Евро	2027	17 695	15 613
ПАО «Сбербанк» ^{1, 2}	Евро	2034	17 458	-
Российские облигации, выпущенные в июле 2019 года ¹⁰	Российский рубль	2024	15 542	15 535
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ¹¹	Российский рубль	2048	15 519	15 513
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ¹¹	Российский рубль	2048	15 519	15 513
Российские облигации, выпущенные в феврале 2017 года ¹⁰	Российский рубль	2027	15 516	15 508
Российские облигации, выпущенные в феврале 2017 года ¹⁰	Российский рубль	2027	15 516	15 508
Российские облигации, выпущенные в августе 2017 года ⁴	Российский рубль	2024	15 496	15 487
Российские облигации, выпущенные в апреле 2017 года ⁴	Российский рубль	2022	15 300	15 289
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2022	15 111	22 700
Российские облигации, выпущенные в июне 2019 года ¹⁰	Российский рубль	2022	15 095	15 089
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ¹¹	Российский рубль	2043	15 088	15 081
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ¹¹	Российский рубль	2043	15 088	15 081
Российские облигации, выпущенные в июне 2020 года ¹⁰	Российский рубль	2027	15 075	-
Российские облигации, выпущенные в июне 2020 года ¹⁰	Российский рубль	2025	15 073	-
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2022	15 000	15 000
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Российский рубль	2024	14 940	14 925
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Российский рубль	2025	14 935	-

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

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

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2020 года	2019 года
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2028	14 698	-
«ИНГ Банк Н.В.» ^{1,2}	Евро	2036	13 331	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2025	12 750	15 000
Российские облигации, выпущенные в июле 2018 года ¹¹	Российский рубль	2033	10 346	10 342
Российские облигации, выпущенные в августе 2016 года ⁴	Российский рубль	2046	10 330	10 324
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ⁴	Российский рубль	2021	10 325	10 321
Российские облигации, выпущенные в феврале 2018 года ¹⁰	Российский рубль	2028	10 251	10 247
Российские облигации, выпущенные в феврале 2018 года ¹⁰	Российский рубль	2028	10 251	10 247
Российские облигации, выпущенные в феврале 2020 года ⁴	Российский рубль	2025	10 047	-
Российские облигации, выпущенные в декабре 2017 года ⁴	Российский рубль	2024	10 030	10 025
«Дойче Банк Люксембург С.А.»	Евро	2022	9 797	11 772
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2021	4 860	11 116
«Интеза Санпаоло Банк Люксембург С.А.» ¹	Евро	2020	-	153 452
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ⁵	Евро	2020	-	71 183
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ⁵	Доллар США Фунт стерлингов	2020	-	50 293
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 года ^{5, 6}	Соединенного Королевства	2020	-	41 937
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2020	-	30 084
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ¹	Доллар США	2020	-	27 205
«ЮниКредит С.п.А.» ¹	Евро	2020	-	24 257
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2020	-	19 450
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ¹	Евро	2020	-	18 308
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2020	-	15 000
АО «АЛЬФА-БАНК»	Российский рубль	2020	-	10 073
ПАО «Промсвязьбанк»	Российский рубль	2020	-	10 039
Прочие долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	Различные	Различные	<u>577 264</u>	<u>507 510</u>
Итого долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате			4 788 028	3 710 079
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам			<u>(573 948)</u>	<u>(620 377)</u>
			4 214 080	3 089 702

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

² Кредит получен для финансирования проекта строительства Амурского газоперерабатывающего завода.

³ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Финанс Плс». Облигации выпущены в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн евро.

⁴ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром нефть».

⁵ 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.

⁶ 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).

⁷ Займы получены для финансирования проекта «Северный поток – 2».

⁸ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «ГазАзия Капитал С.А.».

⁹ Данные облигации были выпущены ПАО «ОГК-2».

¹⁰ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

¹¹ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром».

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях (включая текущую часть в размере 68 153 млн руб. и 44 396 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно)	1 017 203	845 269
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 505 795 млн руб. и 575 981 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно)	<u>3 770 825</u>	<u>2 864 810</u>
	4 788 028	3 710 079

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

Срок погашения кредитов и займов, векселей к уплате	31 декабря	
	2020 года	2019 года
от одного года до двух лет	788 176	448 815
от двух до пяти лет	1 586 715	1 637 203
свыше пяти лет	<u>1 839 189</u>	<u>1 003 684</u>
	4 214 080	3 089 702

В состав долгосрочной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 626 491 млн руб. и 2 238 028 млн руб., а справедливая – 3 021 359 млн руб. и 2 509 321 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2 161 537 млн руб. и 1 472 051 млн руб., а справедливая – 2 409 733 млн руб. и 1 649 878 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	7,44 %	7,71 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	4,97 %	5,08 %
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	5,16 %	6,61 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	<u>2,77 %</u>	<u>2,66 %</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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», переданы в залог до полного погашения обеспеченных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года согласно договорам, заключенным в декабре 2019 года в рамках финансирования проекта строительства Амурского газоперерабатывающего завода, 99,99 % доли в уставном капитале дочерней организации ООО «Газпром переработка Благовещенск» переданы в залог до полного погашения обеспеченных обязательств. Сумма обеспеченных обязательств перед банками-агентами «Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал, «ИНГ Банк Н.В.», «Интеза Санпаоло С.п.А», Лондонский филиал, «Интеза Санпаоло С.п.А», ПАО «Сбербанк» и «Газпромбанк» (Акционерное общество) по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 471 558 млн руб. Привлечение финансирования по состоянию на 31 декабря 2019 года не производилось.

По российским облигациям на сумму 25 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в ноябре 2019 года со сроком погашения в 2024 году, эмитент облигаций имеет право принять решение об их досрочном погашении в ноябре 2021 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.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

23 Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2018 года	Эффект от изменений в учетной политике	1 января 2019 года	Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе		31 декабря 2019 года	Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе		31 декабря 2020 года
				прибыли или убытка	прочего совокупного дохода		прибыли или убытка	прочего совокупного дохода	
Основные средства	(875 407)	2 619	(872 788)	(86 821)	6 052	(953 557)	(29 468)	(4 573)	(987 598)
Активы в форме права пользования	-	(31 023)	(31 023)	(2 301)	-	(33 324)	3 492	-	(29 832)
Финансовые активы	1 713	-	1 713	(1 187)	1 596	2 122	4 146	(1 288)	4 980
Дебиторская задолженность	80 710	-	80 710	16 422	-	97 132	75 055	-	172 187
Товарно-материальные запасы	5 245	-	5 245	(10 404)	-	(5 159)	2 466	-	(2 693)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	16 846	-	16 846	8 605	-	25 451	89 933	(518)	114 866
Ретроактивные корректировки цены на газ	6 659	-	6 659	12 763	-	19 422	(11 258)	-	8 164
Обязательства по аренде	-	35 392	35 392	4 340	-	39 732	689	-	40 421
Прочие вычитаемые временные разницы	15 483	-	15 483	21 665	2 585	39 733	(30 511)	2 559	11 781
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(748 751)	6 988	(741 763)	(36 918)	10 233	(768 448)	104 544	(3 820)	(667 724)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Положительный налоговый эффект по данным разниц составил 18 216 млн руб. и 1 664 млн руб. соответственно и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

24 Производные финансовые инструменты

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

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

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

Справедливая стоимость	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Активы		
Договоры на покупку или продажу товаров	119 348	116 464
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	3 938	8 855
Прочие производные финансовые инструменты	<u>3 162</u>	<u>4 405</u>
	126 448	129 724
Обязательства		
Договоры на покупку или продажу товаров	134 514	108 509
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	8 204	2 901
Прочие производные финансовые инструменты	<u>7 282</u>	<u>7 214</u>
	150 000	118 624

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

25 Оценочные обязательства

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	340 193	279 895
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	329 404	291 684
Прочие	<u>18 736</u>	<u>35 204</u>
Итого оценочные обязательства	688 333	606 783

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды изменилось в основном вследствие изменения оценок.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

25 Оценочные обязательства (продолжение)

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

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

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,2 %	6,5 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	4,0 %	4,0 %
Средний ожидаемый возраст выхода на пенсию, лет	женщины 58, мужчины 62	
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8 % в среднем	

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 11,4 года.

Используемая при расчетах в 2020 и 2019 годах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников составила 16,3 года для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 62 года и 25,8 года для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет.

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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	(435 828)	(328 110)	(404 997)	(291 684)
Справедливая стоимость активов программы	434 534	-	431 544	-
Всего чистые (обязательства) активы	(1 294)	(328 110)	26 547	(291 684)

Чистые обязательства пенсионной программы в части выплат, осуществляемых АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе оценочных обязательств в сумме 1 294 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года. Чистые активы пенсионной программы в части выплат, осуществляемых АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 26 547 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (см. Примечание 12).

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

25 **Оценочные обязательства (продолжение)**

Ниже представлено изменение приведенной стоимости обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионной программы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

	Оценочное обязательство по пенсионной программе, обеспеченной АО «НПФ ГАЗФОНД»	Справед- ливая стоимость активов программы	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2019 года	404 997	(431 544)	(26 547)	291 684
Стоимость услуг текущего периода	10 895	-	10 895	14 527
Стоимость услуг прошлых периодов	(1 881)	-	(1 881)	(1 108)
Расходы (доходы) по процентам	26 317	(27 763)	(1 446)	18 612
Эффект от объединения компаний	-	-	-	(45)
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Оплата труда» (см. Примечание 30)	35 331	(27 763)	7 568	31 986
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:				
Актuarные убытки – изменения финансовых предположений	10 151	-	10 151	9 850
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	46	-	46	71
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	4 042	-	4 042	12 373
Расход от активов программы за исключением сумм, включенных в процентный расход	-	15 943	15 943	-
Курсовые разницы	-	-	-	1 475
Итого отнесено на прочий совокупный доход	14 239	15 943	30 182	23 769
Осуществленные выплаты	(18 739)	18 740	1	(19 329)
Взносы работодателя	-	(9 910)	(9 910)	-
По состоянию на 31 декабря 2020 года	435 828	(434 534)	1 294	328 110
По состоянию на 31 декабря 2018 года	332 493	(473 371)	(140 878)	226 585
Стоимость услуг текущего периода	10 109	-	10 109	12 861
Стоимость услуг прошлых периодов	(1 138)	-	(1 138)	3 164
Расходы (доходы) по процентам	29 247	(41 834)	(12 587)	19 832
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Оплата труда» (см. Примечание 30)	38 218	(41 834)	(3 616)	35 857
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:				
Актuarные убытки – изменения финансовых предположений	37 872	-	37 872	35 101
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	2	-	2	53
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	14 074	-	14 074	11 926
Расход от активов программы за исключением сумм, включенных в процентный расход	-	87 696	87 696	-
Курсовые разницы	-	-	-	(658)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	51 948	87 696	139 644	46 422
Осуществленные выплаты	(17 662)	17 662	-	(17 180)
Взносы работодателя	-	(21 697)	(21 697)	-
По состоянию на 31 декабря 2019 года	404 997	(431 544)	(26 547)	291 684

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

25 **Оценочные обязательства (продолжение)**

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах программы	Справедливая стоимость	Процент в активах программы
Котируемые активы программы,				
в том числе:	319 348	73,5 %	306 468	71,0 %
Облигации	213 385	49,1 %	208 449	48,3 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	72 236	16,6 %	69 583	16,1 %
Акции	33 727	7,8 %	28 436	6,6 %
Некотируемые активы программы,				
в том числе:	115 186	26,5 %	125 076	29,0 %
Доли владения	81 778	18,8 %	85 563	19,8 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	22 774	5,2 %	18 718	4,3 %
Депозиты	9 685	2,2 %	9 579	2,2 %
Прочие активы	949	0,3 %	11 216	2,7 %
Итого активы программы	434 534	100 %	431 544	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов программы, составляет 473 млн руб. и 568 млн руб. на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Некотируемые доли в уставных капиталах различных организаций, составляющие активы пенсионной программы, представлены долей владения в «Газпромбанк» (Акционерное общество), которая оценивается 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 2020 года и 31 декабря 2019 года, результатом размещения активов пенсионной программы является доход в размере 11 820 млн руб. и расход в размере 45 862 млн руб. соответственно, обусловленные в основном изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности приведенной стоимости обязательств по пенсионной программе с установленными выплатами к изменению основных актуарных допущений на 31 декабря 2020 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	32 086	4,3 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(26 692)	(3,6 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	74 563	10,1 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(62 423)	(8,4 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(64 196)	(8,7 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	75 497	10,2 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	40 428	5,5 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(34 628)	(4,7 %)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	24 067	3,2 %
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(24 465)	(3,3 %)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 29 000 млн руб. по пенсионной программе с установленными выплатами в 2021 году.

Характеристики пенсионной программы и связанные с ними риски

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

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

26 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают авансы полученные в сумме 76 299 млн руб. и ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Выполнение обязательств по договорам будет осуществляться согласно графику в период с 2021 по 2025 годы. Все контракты заключены на рыночных условиях.

27 Капитал

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал составляет 325 194 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и состоит из 23 674 млн обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

В 2020 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в номинальной сумме 15,24 руб. на одну акцию. В 2019 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в номинальной сумме 16,61 руб. на одну акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 29 млн и 29 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» соответственно.

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

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

На долю акций, находящихся в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром», приходилось 0,1 % общего количества акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». В нераспределенную прибыль и прочие резервы также включены курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства, в сумме 964 659 млн руб. и 672 165 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 и 2019 годов государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно ноль млн руб. и 13 млн руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

Количество акций, находящихся в обращении

Количество акций ПАО «Газпром», находящихся в обращении (количество выпущенных обыкновенных акций за вычетом выкупленных собственных акций), составило 23 645 млн акций по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Бессрочные облигации

Информация о бессрочных облигациях представлена в Примечании 28.

28 Бессрочные облигации

В октябре 2020 года Группа выпустила на международном рынке бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента облигации участия в кредите номинальной стоимостью 1 400 млн долл. США и 1 000 млн евро в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн евро. Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Финанс Плс». При размещении выпусков облигаций ставка купонного дохода составила 4,5985 % для выпуска в долларах США и 3,8970 % для выпуска в евро. Ставка купонного дохода для бессрочных облигаций в долларах США и в евро пересматривается каждые пять лет. Купонный доход является кумулятивным.

Условия выпуска бессрочных облигаций устанавливают, что Группа по своему усмотрению вправе не погашать облигации и вправе в любое время и любое количество раз принять решение об отсрочке выплаты купонного дохода. Условия, при которых возникает обязательство по выплате купонного дохода, находятся под контролем ПАО «Газпром». В частности, обязательство выплатить купонный доход возникает в случае принятия ПАО «Газпром» решения о выплате или объявлении дивидендов.

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

Так как у данных облигаций не определен срок возврата, а также Группа может отложить выплату любого купонного дохода неограниченное количество раз, то Группа классифицирует указанные бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента облигации участия в кредите в качестве долевого инструмента в капитале.

Операции, связанные с бессрочными облигациями, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлены в таблице ниже.

	Бессрочные облигации	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019 года	-	-	-
Выпуск бессрочных облигаций	197 468	-	197 468
Затраты, связанные с выпуском бессрочных облигаций ¹	-	(2 659)	(2 659)
Курсовые разницы от пересчета номинальной стоимости бессрочных облигаций	(3 359)	3 359	-
Начисленный купонный доход	1 523	(1 523)	-
Курсовые разницы от пересчета начисленного купонного дохода	(16)	16	-
Совокупный налоговый эффект по операциям, связанным с бессрочными облигациями	-	(140)	(140)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	195 616	(947)	194 669

¹ Включая оплату денежными средствами в сумме 2 637 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма накопленных курсовых разниц от пересчета номинальной стоимости бессрочных облигаций составила 3 359 млн руб., сумма накопленного купонного дохода с учетом курсовых разниц от его пересчета составила 1 507 млн руб.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

29 Выручка от продаж

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные пошлины:		
Российская Федерация	940 155	970 913
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	308 952	393 526
Европа и другие страны	<u>2 268 424</u>	<u>3 163 881</u>
	3 517 531	4 528 320
Таможенные пошлины	(435 830)	(653 035)
Акциз	(34 656)	(57 898)
Ретроактивные корректировки цены на газ ¹	<u>2 294</u>	<u>(16 657)</u>
Итого выручка от продажи газа	3 049 339	3 800 730
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	1 221 857	1 355 139
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	107 166	126 311
Европа и другие страны	<u>469 373</u>	<u>629 731</u>
Итого выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 798 396	2 111 181
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	47 647	62 173
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	18 713	41 865
Европа и другие страны	<u>420 989</u>	<u>648 752</u>
Итого выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	487 349	752 790
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	467 689	495 581
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	4 199	3 345
Европа и другие страны	<u>27 581</u>	<u>19 447</u>
Итого выручка от продажи электрической и тепловой энергии	499 469	518 373
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	217 367	210 265
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 875	2 690
Европа и другие страны	<u>3 582</u>	<u>2 380</u>
Итого выручка от продажи услуг по транспортировке газа	223 824	215 335
Прочая выручка:		
Российская Федерация	223 163	215 659
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	7 274	7 490
Европа и другие страны	<u>32 745</u>	<u>38 065</u>
Итого прочая выручка	<u>263 182</u>	<u>261 214</u>
Итого выручка от продаж	<u>6 321 559</u>	<u>7 659 623</u>

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 2020 года и 31 декабря 2019 года, отражены как увеличение выручки на 2 294 млн руб. и уменьшение выручки на 16 657 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 даты выпуска соответствующей консолидированной финансовой отчетности.

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

Авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 81 175 млн руб. и 90 673 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

30 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Налоги, кроме налога на прибыль	1 235 822	1 409 248
Покупные газ и нефть	961 928	1 403 572
Оплата труда	807 824	749 708
Амортизация	798 436	715 229
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	654 562	665 552
Материалы	257 490	274 821
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	213 900	253 121
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	151 869	149 939
Электроэнергия и теплоэнергия	113 303	120 154
Убыток от обесценения нефинансовых активов	54 191	29 382
Социальные расходы	40 690	45 114
Страхование	29 925	32 135
Транспортные расходы	29 412	27 541
Услуги по переработке	21 576	20 718
Исследования и разработки	18 075	19 226
Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	16 735	(15 225)
Аренда	13 614	16 585
Курсовые разницы по операционным статьям	(164 128)	78 287
Прочие	<u>389 034</u>	<u>515 032</u>
	5 644 258	6 510 139
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	<u>21 504</u>	<u>(123 068)</u>
Итого операционные расходы	5 665 762	6 387 071

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
НДПИ	795 154	1 115 003
Акциз	252 993	113 528
Налог на имущество	142 554	148 634
Прочие	<u>45 121</u>	<u>32 083</u>
Итого налоги, кроме налога на прибыль	1 235 822	1 409 248

Расходы на покупку газа и нефти включают 678 910 млн руб. и 914 293 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Расходы на оплату труда включают 39 554 млн руб. и 32 241 млн руб. расходов по оценочным обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно (см. Примечание 25).

Убыток от обесценения активов представлен ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
10, 17	Убыток от обесценения дебиторской задолженности покупателей	56 236	116 946
	Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности и займов выданных	<u>16 059</u>	<u>10 792</u>
	Итого убыток от обесценения финансовых активов	72 295	127 738
13, 14	Убыток от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства ¹	49 060	24 731
	Убыток от обесценения авансов выданных и предоплаты	937	4 789
	Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	4 124	(292)
	Убыток от обесценения прочих активов	<u>70</u>	<u>154</u>
	Итого убыток от обесценения нефинансовых активов	54 191	29 382

¹ Включая убыток от обесценения активов в форме права пользования.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

31 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Прибыль по курсовым разницам	687 263	563 990
Процентный доход	60 137	90 926
Итого финансовые доходы	747 400	654 916
Убыток по курсовым разницам	1 292 073	278 409
Процентный расход	73 445	76 426
Итого финансовые расходы	1 365 518	354 835

Общая сумма процентов уплаченных составила 172 877 млн руб. и 171 028 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Процентный расход включает в себя процентный расход по обязательствам по аренде по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в сумме 16 529 млн руб. и 16 847 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Прибыль и убыток по курсовым разницам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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.

32 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	
	2020 года	2019 года
(Убыток) прибыль за год согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	(354 608)	738 582
Эффект корректировок по МСФО:		
Разница в амортизации основных средств и нематериальных активов	327 813	372 777
Разница в капитализированных затратах по займам	177 552	146 978
Сторно амортизации деловой репутации	63 637	62 930
Классификация убытка (прибыли) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	13 571	(22 631)
(Убыток) прибыль от обесценения активов и изменение оценочных обязательств, включая оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(48 474)	30 283
Разница от выбытия объектов основных средств	29 213	14 531
Разница в доле в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(18 866)	(31 935)
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(6 026)	(5 045)
Прочее	(21 405)	(36 953)
Прибыль за год по МСФО	162 407	1 269 517

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

33 Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром»

Базовая прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром», представлена в таблице ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
	Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром»	135 341	1 202 887
28	Начисленный купонный доход по бессрчным облигациям	(1 523)	-
28	Курсовые разницы от пересчета начисленного купонного дохода по бессрчным облигациям	16	-
	Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», владеющим обыкновенными акциями	133 834	1 202 887
27	Годовое средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества выкупленных собственных акций (в млн штук)	23 645	22 496
	Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром» (в российских рублях)	5,66	53,47

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

34 Чистые денежные средства от операционной деятельности

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
	Прибыль до налогообложения	133 469	1 627 065
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
30	Амортизация	798 436	715 229
31	Чистые финансовые расходы (доходы)	618 118	(300 081)
16	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(136 736)	(207 127)
	Убыток от обесценения активов и изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	166 039	189 361
30	Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	16 735	(15 225)
	Прочее	<u>6 834</u>	<u>76 662</u>
	Итого влияние корректировок	1 469 426	458 819
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1 602 895	2 085 884
	Увеличение долгосрочных активов	(4 544)	(20 119)
	Увеличение долгосрочных обязательств	<u>75 726</u>	<u>13 185</u>
		1 674 077	2 078 950
	Изменения в оборотном капитале:		
	(Увеличение) уменьшение дебиторской задолженности и предоплаты	(288 724)	96 617
	Увеличение товарно-материальных запасов	(28 141)	(84 359)
	Уменьшение прочих оборотных активов	682 987	131 098
	Уменьшение кредиторской задолженности, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(15 507)	(93 352)
	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(7 534)	(65 354)
	Уменьшение (увеличение) финансовых активов	<u>7 032</u>	<u>(29 294)</u>
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	350 113	(44 644)
	Уплаченный налог на прибыль	<u>(105 299)</u>	<u>(324 922)</u>
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 918 891	1 709 384

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

34 Чистые денежные средства от операционной деятельности (продолжение)

В течение 2020 и 2019 годов следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
НДПИ	812 187	1 142 366
Таможенные платежи	472 031	790 087
Акциз	373 090	212 282
Страховые выплаты	162 568	142 193
Налог на имущество	155 709	152 853
НДС	126 077	186 481
Налог на прибыль	105 299	324 922
Налог на доходы физических лиц	84 360	76 072
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	29 997	10 394
Прочие налоги	<u>47 235</u>	<u>39 500</u>
Итого налоги уплаченные	2 368 553	3 077 150

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

35

Дочерние организации

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Доля владения (%) ¹ на 31 декабря	
		2020 года	2019 года
ООО Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
«ВИБГ ГмбХ»	Германия	100	100
«ВИЕХ ГмбХ»	Германия	100	100
«ВИНГАЗ ГмбХ»	Германия	100	100
АО «Востокгазпром»	Россия	100	100
ЗАО «Газпром Армения»	Армения	100	100
АО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Германия ГмбХ»	Германия	100	100
ООО «Газпром ГНП холдинг»	Россия	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
АО «Газпром добыча Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест РГК»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестгазификация»	Россия	100	100
ООО «Газпром капитал»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
АО «Газпром космические системы»	Россия	80	80
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Ритейл Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	Россия	100	100
АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород»	Россия	51	51
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром метанол»	Россия	100	100
ООО «Газпром нефтехим Салават»	Россия	100	100
ПАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
«Газпром нефть Бадра Б.В.» ²	Нидерланды	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ» ²	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф» ²	Россия	100	100
ООО «Газпром Новоуренгойский газохимический комплекс»	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка Благовещенск»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдингс Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром социнвест»	Россия	100	100
АО «Газпром теплоэнерго»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

35 Дочерние организации (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Доля владения (%) ¹ на 31 декабря	
		2020 года	2019 года
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром флот»	Россия	100	100
«Газпром Холдинг Коопераци Ю.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» ³	Россия	81	82
ООО «Газпром энергохолдинг»	Россия	100	100
«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпромнефть Марин Бункер» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Аэро» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Битумные материалы» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток» ²	Россия	51	51
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть - МНПЗ» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть - ОНПЗ» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Оренбург» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Развитие» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Смазочные материалы» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Ямал» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	100
«Газфин Кипр Лимитед»	Кипр	100	100
ООО «ГПН-Инвест» ²	Россия	100	100
ООО «ГПН-Финанс» ²	Россия	100	100
ПАО «Мосэнерго» ³	Россия	54	54
ПАО «МОЭК» ³	Россия	99	99
«Нефтяная индустрия Сербии а.о.» ²	Сербия	56	56
«Норд Стрим 2 АГ»	Швейцария	100	100
ПАО «ОГК-2» ³	Россия	79	79
«Саус Стрим Транспорт Б.В.»	Нидерланды	100	100
ОАО «Севернефтегазпром» ³	Россия	50	50
ПАО «ТГК-1»	Россия	52	52
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 2020 года
(в миллионах российских рублей)

36 Неконтролирующая доля участия

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
	510 854	476 144
Неконтролирующая доля участия на конец предыдущего года		
Эффект от изменений в учетной политике	-	(870)
Неконтролирующая доля участия на начало года (изменено)	510 854	475 274
Неконтролирующая доля участия в прибыли дочерних организаций ¹	27 066	66 630
Изменение / приобретение доли в АО «РЭП Холдинг»		
37 (сокращенное наименование – АО «РЭПХ»)	15 418	(5 102)
Изменение доли участия в АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» ²	2 266	1 206
Изменение доли участия в АО «Газпром СтройТЭК Салават» ³	1 647	-
Изменение доли участия в ООО «Газпромнефть-Салым» ⁴	468	-
Изменение доли участия в АО «Газпром энергосбыт»	(629)	(1 112)
Изменение доли участия в ПАО «ОГК-2»	-	1 715
Изменение доли участия в ООО «Уральский завод специального арматуростроения» ³	-	(718)
Изменение доли участия в ПАО «Мосэнерго»	-	(229)
Изменение доли участия в ПАО «МОЭК»	-	(41)
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	186	200
Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	18	14
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	4	(278)
Дивиденды	(16 749)	(15 973)
Курсовые разницы	<u>26 240</u>	<u>(10 732)</u>
Неконтролирующая доля участия на конец года	566 789	510 854

¹ Неконтролирующая доля участия в прибыли дочерних организаций включает долю в обесценении активов в сумме 1 964 млн руб. и 8 167 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

² Дочерняя организация ПАО «ТГК-1».

³ Дочерняя организация ООО «Газпром нефтехим Салават».

⁴ Дочерняя организация ПАО «Газпром нефть».

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

	Страна основной деятельности	Процент владения неконтроли- рующей доли, % ¹	Прибыль (убыток), 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 2020 года и за год,					
закончившийся					
31 декабря 2020 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4	14 085	288 447	7 497
Группа «Нефтяная индустрия Сербии а.о.»	Сербия	46	(2 468)	106 338	1 444
Группа «Мосэнерго»	Россия	46	4 274	111 436	2 215
Группа «ТГК-1»	Россия	48	5 630	79 625	1 926
Группа «ОГК-2»	Россия	21	2 062	36 205	1 145
По состоянию на					
31 декабря 2019 года и за год,					
закончившийся					
31 декабря 2019 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4	49 711	254 700	8 320
Группа «Нефтяная индустрия Сербии а.о.»	Сербия	46	4 712	84 041	1 852
Группа «Мосэнерго»	Россия	46	2 981	109 377	3 853
Группа «ТГК-1»	Россия	48	5 365	73 640	1 198
Группа «ОГК-2»	Россия	21	2 062	35 278	771

¹ Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

36 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

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

	Группа «Газпром нефть» ¹	Группа «Нефтяная индустрия Сербии а.о.»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ГТК-1»	Группа «ОГК-2»
<u>По состоянию на 31 декабря 2020 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2020 года</u>					
Оборотные активы	714 332	50 576	96 987	33 694	41 161
Внеоборотные активы	3 763 046	317 934	171 812	178 670	202 666
Краткосрочные обязательства	780 266	45 430	20 489	25 881	18 425
Долгосрочные обязательства	1 231 753	68 313	26 734	32 078	70 752
Выручка от продаж	1 974 938	127 598	181 559	89 023	121 229
Прибыль (убыток) за год	136 944	(7 513)	10 389	11 463	10 501
Совокупный доход (расход) за год	193 492	(7 471)	10 388	11 490	10 550
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	569 899	20 940	29 592	22 571	21 211
инвестиционной деятельности	(382 103)	(18 391)	(15 377)	(18 575)	(4 993)
финансовой деятельности	(167 460)	(7 399)	(18 322)	(3 843)	(16 303)
<u>По состоянию на 31 декабря 2019 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2019 года</u>					
Оборотные активы	734 356	57 323	91 065	28 443	42 450
Внеоборотные активы	3 315 542	241 009	177 152	170 266	205 500
Краткосрочные обязательства	509 396	38 463	16 743	28 312	37 065
Долгосрочные обязательства	1 143 867	59 218	38 669	27 190	60 753
Выручка от продаж	2 416 322	166 202	190 843	97 415	135 228
Прибыль за год	416 481	9 460	7 939	12 136	9 835
Совокупный доход за год	386 505	9 556	7 877	11 961	9 564
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	585 288	34 963	30 645	23 830	31 951
инвестиционной деятельности	(312 095)	(28 594)	(47 463)	(23 370)	(36 126)
финансовой деятельности	(306 208)	(6 500)	12 287	(6 128)	(2 201)

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

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

37 Приобретение дочерней организации

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

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

37 Приобретение дочерней организации (продолжение)

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

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

На дату приобретения доля владения Группы в уставном капитале АО «РЭПХ» составила 100 %, а эффективная доля владения Группы – 72 %.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа признала приобретенные активы и обязательства по предварительной справедливой стоимости на дату приобретения контроля над АО «РЭПХ». По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств с привлечением независимого оценщика. В результате проведенной сделки был признан гудвил в сумме 13 217 млн руб. (см. Примечание 15).

Окончательная оценка приобретённых активов и обязательств приведена ниже.

	<u>Справедливая стоимость</u>
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	3 260
Дебиторская задолженность и предоплата	8 664
Товарно-материальные запасы	13 713
НДС к возмещению	<u>94</u>
	25 731
Внеоборотные активы	
Основные средства	16 844
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	296
Отложенный актив по налогу на прибыль	592
Прочие внеоборотные активы	<u>2 149</u>
	19 881
Итого активы	45 612
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	11 013
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>5 397</u>
	16 410
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	31 193
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	<u>2 551</u>
	33 744
Итого обязательства	50 154
Неконтролирующая доля участия до приобретения	<u>67</u>
Чистые активы на дату приобретения	(4 475)
Стоимость приобретения	10 000
Неконтролирующая доля участия	1 258
Гудвил	13 217

В результате уточнения ранее произведенной предварительной оценки справедливой стоимости активов и обязательств, включая уменьшение суммы гудвила на 9 782 млн руб., Группа признала прибыль в сумме 7 552 млн руб.

37 Приобретение дочерней организации (продолжение)

Сопоставимые данные консолидированного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года и консолидированного отчета о совокупном доходе за 2019 год не были изменены вследствие незначительного влияния окончательной переоценки активов и обязательств АО «РЭПХ». Все изменения в справедливых оценках были признаны в данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2019 года, выручка от продаж Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, увеличилась бы на 10 523 млн руб., а прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, уменьшилась бы на 2 794 млн руб.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, полученной в результате совершения сделки, составляет 8 960 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года. Валовая сумма дебиторской задолженности к получению на дату покупки составляет 8 857 млн руб. Наилучшая оценка потоков денежных средств, которые, согласно ожиданиям, не будут взысканы, составляет 103 млн руб. на дату приобретения.

38 Связанные стороны

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

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

Государство (Российская Федерация)

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

Государство напрямую владеет 38,373 % выпущенных акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2020 года. АО «РОСНЕФТЕГАЗ» и АО «Росгазификация», контролируемым государством, принадлежит 11,859 % выпущенных акций ПАО «Газпром».

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

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

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года цены на природный газ и его транспортировку, тарифы на электроэнергию в Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой (далее – ФАС).

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

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

38 Связанные стороны (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, существенные операции, проведенные Группой, и остатки по расчетам с государством и контролируруемыми государством организациями представлены ниже:

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	14 384	6 230	-	63 384
Страховые взносы	2 908	15 474	-	166 071
НДС	269 914	115 404	-	-
Таможенные платежи	15 567	-	-	-
НДПИ	18	72 930	-	793 705
Прочие налоги	30 624	61 288	-	332 774
Прочее	-	-	-	4 068
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируемыми государством				
Выручка от продажи газа	-	-	147 016	-
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	173 778	-
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	-	-	37 410	-
Прочая выручка	-	-	6 136	-
Расходы по транзиту нефти и нефтепродуктов	-	-	-	133 685
Процентный расход	-	-	-	22 037
Денежные средства и их эквиваленты	336 213	-	-	-
Краткосрочные депозиты	2 190	-	-	-
Долгосрочные депозиты	1 156	-	-	-
Дебиторская задолженность	50 450	-	-	-
Краткосрочные финансовые активы	27 462	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	6 683	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	29 374	-	-
Кредиты	-	291 888	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	-	8 420	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	90 912	-	-
<hr/>				
	По состоянию на 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	9 021	31 567	-	308 447
Страховые взносы	1 856	11 708	-	149 904
НДС	297 217	105 070	-	-
Таможенные платежи	26 595	-	-	-
НДПИ	11	86 565	-	1 114 130
Прочие налоги	19 855	66 948	-	196 717
Прочее	-	-	42 024	-

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

38 Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируруемыми государством				
Выручка от продажи газа	-	-	153 859	-
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	178 323	-
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	-	-	43 890	-
Прочая выручка	-	-	5 510	-
Расходы по транзиту нефти и нефтепродуктов	-	-	-	136 222
Процентный расход	-	-	-	15 969
Денежные средства и их эквиваленты	61 072	-	-	-
Краткосрочные депозиты	4 815	-	-	-
Долгосрочные депозиты	1 867	-	-	-
Дебиторская задолженность	47 390	-	-	-
Краткосрочные финансовые активы	27 792	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	6 002	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	27 033	-	-
Кредиты	-	195 297	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	-	7 671	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	84 428	-	-

Признанные активы в форме права пользования составляют 2 463 млн руб. и 5 154 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с АО «ЦФР»				
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	139 114	-
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	-	-	-	20 745
Дебиторская задолженность	6 478	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 917	-	-

38 Связанные стороны (продолжение)

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ПАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления организаций Группы, составило приблизительно 3 026 млн руб. и 3 180 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

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

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

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

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

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

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными организациями и совместными предприятиями, и остатки по расчетам с этими организациями и предприятиями представлены ниже.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

38 Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся	
	2020 года	2019 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
ЗАО «Панрусгаз»	25 724	44 099
АО «Молдовагаз»	24 179	29 937
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	15 426	18 110
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	11 018	12 936
АО «Латвияс Газе»	6 708	8 972
АО «Прометей Газ»	3 740	8 554
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	2 312	2 494
ТОО «КазРосГаз»	-	17 441
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	-	561
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	24 229	25 336
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	17 306	18 097
ТОО «КазРосГаз»	2 874	2 689
Выручка от продажи сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	17 787	38 479
ООО «НПП «Нефтехимия»	4 080	4 538
ООО «Полиом»	3 717	4 050
АО «СОВЭКС»	2 635	6 553
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 326	3 648
Выручка от продажи услуг оператора месторождений и прочих услуг		
АО «Мессояханефтегаз»	3 865	3 467
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	3 491	2 725
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	1 774	1 521
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	10 865	10 993
Процентный доход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	23 201	44 929
Прочий операционный доход (доход от сдачи имущества в аренду)		
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	733	775

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

38 Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся	
	2020 года	2019 года
	Расходы	
Покупной газ		
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	47 076	56 230
АО «Арктикгаз»	35 906	31 771
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	33 658	40 189
ТОО «КазРосГаз»	9 032	37 384
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	8 730	15 249
ЗАО «Нортгаз»	5 261	6 246
Транзит газа		
«Норд Стрим АГ»	90 578	77 433
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	45 735	34 493
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	4 838	12 933
АО «Молдовагаз»	197	1 849
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	82 730	159 302
АО «Мессояханефтегаз»	48 701	70 620
АО «Арктикгаз»	4 395	6 728
ТОО «КазРосГаз»	2 149	2 933
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 097	6 620
Добыча газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	37 687	47 352
Услуги по переработке		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	14 642	15 524
Транзит нефти и нефтепродуктов		
АО «Мессояханефтегаз»	7 651	6 861
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	5 821	4 753
Процентный расход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	11 235	11 890

¹ АО «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 40 000 млн руб. и 90 000 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

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

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

38 Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		По состоянию на 31 декабря 2019 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Газстройпром»	58 569	-	8 521	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	33 851	-	13 961	-
АО «Овергаз Инк.»	8 286	-	-	-
ЗАО «Панрусгаз»	4 504	-	3 566	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	4 403	-	3 125	-
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	3 450	-	5 580	-
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 924	-	2 489	-
ТОО «КазРосГаз»	1 579	-	6 233	-
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	1 487	-	1 324	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 374	-	1 778	-
АО «Мессояханефтегаз»	747	-	1 022	-
АО «Прометей Газ»	563	-	478	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	153	-	4 209	-
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	453 859	-	350 674	-
ОАО «Белгазпромбанк»	29	-	15 621	-
Краткосрочные финансовые активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	-	23 814	-
Прочие оборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	2 290	-	612 352	-
ОАО «Белгазпромбанк»	16	-	2 444	-
Прочие внеоборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	-	1 238	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Газстройпром»	318 674	-	220 604	-
«ТуркАким Газ Ташима А.Ш.»	28 763	-	21 558	-
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	18 129	-	13 863	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	14 187	-	13 455	-
АО «Евротэк-Югра»	4 515	-	3 168	-
ОАО «Белгазпромбанк»	2 479	-	2 479	-
ЗАО «Ханты-Мансийский нефтегазовый союз»	236	-	1 201	-
АО «Сибгазполимер»	-	-	5 375	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
АО «Газстройпром»	-	57 618	-	26 794
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	-	53 286	-	103 617
АО «Мессояханефтегаз»	-	33 670	-	41 882
«Норд Стрим АГ»	-	8 139	-	6 200
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	6 509	-	7 353
АО «Ачимгаз»	-	5 476	-	4 668
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	4 655	-	5 256
АО «Арктикгаз»	-	3 367	-	2 023

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

38 Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		По состоянию на 31 декабря 2019 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	-	1 487	-	1 020
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	864	-	1 037
ТОО «КазРосГаз»	-	141	-	4 087
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	-	-	-	1 528
Краткосрочные кредиты и займы (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»	-	27 918	-	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	7 109	-	81 406
АО «Газстройпром»	-	5 549	-	-
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	182 216	-	181 700

Дебиторская задолженность АО «Молдовагаз» составила ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 508 624 млн руб. и 412 258 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Дебиторская задолженность за газ АО «Овергаз Инк.» составила 7 770 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме ноль млн руб. и 6 511 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Кредиты и займы, полученные от «Газпромбанк» (Акционерное общество), привлечены на условиях, существенно не отличающихся от условий по финансовым инструментам, обладающих аналогичными характеристиками и одинаково подверженных влиянию изменений экономических или иных факторов.

В рамках заключенных в 2019-2020 годах договоров об открытии заемных линий у Группы есть обязательства предоставить АО «Газстройпром» займы для погашения задолженности перед банком по кредитам при просрочке платежа. Лимит выдачи согласно заключенным договорам по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 297 002 млн руб. (60 000 млн руб. со сроком действия заемной линии до 29 ноября 2022 года, 40 000 млн руб. – до 15 декабря 2022 года, 197 002 млн руб. – до 31 декабря 2027 года) и по состоянию на 31 декабря 2019 года – 106 500 млн руб. со сроком действия заемной линии до 31 декабря 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не предоставляла займы. Обязательства Группы по предоставлению займов ограничены обязательствами АО «Газстройпром» по кредитам.

В 2019 году Группа привлекла финансирование под залог запасов со сроком погашения в 2020 году в рамках договоров продажи с обратной покупкой с организациями «Газпромбанк (Швейцария) Лтд.» и «ГПБ Файнэншл Сервисез Лимитед». Финансирование было погашено в августе 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма задолженности по данному финансированию составила 922 млн евро.

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

Информация по сделке по приобретению АО «РЭПХ» у «Газпромбанк» (Акционерное общество) представлена в Примечании 37.

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

Информация о финансовых поручительствах, выданных Группой в отношении ассоциированных организаций и совместных предприятий, представлена в Примечании 41.

39 Контрактные и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе Группы на 2021 год (по газовым, нефтяным, электрогенерирующим, теплогенерирующим и прочим активам) и имеющимся аналогичным намерениям Группы составляет 1 788 159 млн руб.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными организациями, осуществляющими свою деятельность в Европе и других странах, сроком от 5 до 30 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

Обязательства по транспортировке газа

Группа является участником ряда долгосрочных договоров по бронированию мощностей для транспортировки газа. По состоянию на 31 декабря 2020 года не ожидается, что данные договоры будут обременительными для Группы.

Прочее

У Группы есть договоры на транспортировку с отдельными ассоциированными организациями и совместными предприятиями (см. Примечание 38).

40 Операционные риски

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно по состоянию на 31 декабря 2020 года, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства

15 октября 2018 года польская организация «ПГНиГ С.А.» обратилась в Общий суд Европейского союза (далее – 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. Процессуальные действия в рамках иска «ПГНиГ С.А.» продолжаются.

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

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

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

40 Операционные риски (продолжение)

4 мая 2018 года в ПАО «Газпром» поступило уведомление антимонопольного органа Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) от 30 апреля 2018 года 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»).

31 июля 2020 года ПАО «Газпром» получило от антимонопольного органа Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) официальное уведомление о наложении штрафа на ПАО «Газпром» в размере около 50 млн евро за непредоставление ранее запрошенной антимонопольным органом Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) информации в рамках указанного антимонопольного расследования. 28 августа 2020 года ПАО «Газпром» подало апелляционную жалобу на решение антимонопольного органа Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) о наложении указанного штрафа на ПАО «Газпром» в компетентный суд Польши. В связи с обжалованием штрафа он не будет подлежать взысканию до момента вступления в силу соответствующего решения суда.

24 августа 2020 года ПАО «Газпром» были поданы апелляционные жалобы в компетентный суд Польши на определения антимонопольного органа Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) об ограничении доступа ПАО «Газпром» к доказательствам, собранным в ходе расследования в отношении предполагаемой концентрации ПАО «Газпром» и иностранных инвесторов в ходе реализации проекта «Северный поток – 2».

6 октября 2020 года ПАО «Газпром» стало известно, что антимонопольный орган Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) по результатам антимонопольного расследования вынес решение о наложении на ПАО «Газпром» штрафа в размере около 7,6 млрд долл. США и обязал ПАО «Газпром» и его партнеров по реализации проекта «Северный поток – 2» расторгнуть соглашения о финансировании проекта. 4 ноября 2020 года ПАО «Газпром» подало апелляционную жалобу на указанное решение в компетентный суд Польши. В связи с обжалованием решения антимонопольного органа, оно не подлежит исполнению до момента вступления в силу соответствующего решения суда.

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

25 июля 2019 года дочерняя организация Группы «Норд Стрим 2 АГ» обратилась в Общий суд ЕС с заявлением о признании недействительными и отмене поправок к Третьей газовой директиве ЕС, вступивших в силу 23 мая 2019 года и предназначенных для регулирования транспортировки газа из третьих стран, включая Российскую Федерацию, на основании того, что указанные поправки носят дискриминационный характер, приняты с нарушением принципов равноправия и пропорциональности, злоупотреблением полномочиями, а также с нарушением правил процедуры. 20 мая 2020 года Общий суд ЕС отклонил иск «Норд Стрим 2 АГ» по процессуальным основаниям. 28 июля 2020 года «Норд Стрим 2 АГ» направила в Суд справедливости жалобу на решение Общего суда ЕС от 20 мая 2020 года.

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

3 июля 2020 года «Норд Стрим 2 АГ» направила в адрес арбитражного трибунала заявление по существу разбирательства, в ответ на которое ЕС представил свое заявление от 15 сентября 2020 года, содержащее возражения относительно юрисдикции арбитражного трибунала рассматривать спор и просьбу о бифуркации. 16 октября 2020 года «Норд Стрим 2 АГ» направила ответ на указанное заявление ЕС от 15 сентября 2020 года. 8 декабря 2020 года состоялись слушания по вопросу о бифуркации – решением арбитражного трибунала от 31 декабря 2020 года просьба ЕС о бифуркации была отклонена.

40 **Операционные риски (продолжение)**

15 июня 2020 года «Норд Стрим 2 АГ» направила в Высший земельный суд г. Дюссельдорфа жалобу на решение Федерального сетевого агентства ФРГ от 15 мая 2020 года об отказе в предоставлении проекту «Северный поток – 2» освобождения из-под действия ключевых положений Третьей газовой директивы ЕС.

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 займствованиями 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 займствованиями со сроком погашения более 30 дней (с 28 ноября 2017 года – 14 дней) или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда российских организаций банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество) (ПАО «Газпром» не указано в числе лиц, в отношении которого направлено данное ограничение);

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

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

2 августа 2017 года Президент США подписал Закон «О противодействии противникам Америки путем санкций» (далее – Закон от 2 августа 2017 года), который расширил санкционный режим США, действующий в отношении Российской Федерации. Закон от 2 августа 2017 года, среди прочего, наделил Президента США правом во взаимодействии (координации) с союзниками США вводить определенные санкционные меры в отношении любого лица, которое сознательно, после принятия Закона от 2 августа 2017 года, совершало инвестиции или продавало товары, поставляло технологии или оказывало услуги Российской Федерации (на сумму более 1 млн долл. США или в совокупности в течение года на общую сумму более 5 млн долл. США) в сфере строительства и обслуживания российских трубопроводов, экспортирующих энергоресурсы (раздел 232 Закона от 2 августа 2017 года). Введение данных санкционных мер может создать риски для реализации 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.

40 **Операционные риски (продолжение)**

15 июля 2020 года Государственный Департамент США выпустил новое разъяснение (далее – Новое Разъяснение) в отношении действия раздела 232 Закона от 2 августа 2017 года, которое отменило ранее действующее исключение, согласно которому санкционные меры не должны были затрагивать инвестиции в проекты, начатые до 2 августа 2017 года. Согласно Новому Разъяснению, действие раздела 232 Закона от 2 августа 2017 года прямо распространяется на газопровод «Северный поток – 2» и вторую нитку газопровода «Турецкий поток». При этом Государственный Департамент США указал в Новом Разъяснении, что санкционные меры не нацелены на газопроводы, которые были завершены и могли осуществлять поставки коммерческих объемов газа по состоянию на дату принятия Закона от 2 августа 2017 года. Кроме того, Государственный Департамент США удалил часть ранее действующего разъяснения, согласно которому под действие санкционных мер не попадали инвестиции и кредиты в строительство экспортных трубопроводов, предоставленные до 2 августа 2017 года, указав, что любые действия с инвестициями (за исключением разумных действий, связанных с прекращением действующих контрактов), совершенные после 15 июля 2020 года включительно, могут стать основанием для введения санкций согласно разделу 232 Закона от 2 августа 2017 года.

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

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

- 1) судов, которые осуществляют укладку труб для строительства экспортных трубопроводов «Северный поток – 2» и «Турецкий поток» (или проектов, являющихся их преемниками) на глубине от 100 футов ниже уровня моря; и
- 2) иностранных лиц (как юридических, так и физических), которые, по мнению Государственного секретаря США (после консультаций с Секретарем Казначейства США) осознанно продавали, передавали в лизинг, предоставляли суда для строительства соответствующих трубопроводов или способствовали притворным или сложноструктурированным операциям с целью предоставления судов для строительства соответствующих газопроводов.

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

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

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

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

40 Операционные риски (продолжение)

1 января 2021 года вступил в силу закон США «О полномочиях в области национальной обороны на 2021 год» (далее – Закон от 1 января 2021 года). Указанный закон внес изменения в Закон от 20 декабря 2019 года, дополнив основания для введения санкций оказанием услуг, в том числе по предоставлению страхования (в т.ч. андеррайтинг) и модернизации судов, а также по тестированию, инспекции и сертификации, необходимых для завершения проекта «Северный поток – 2». Кроме того, с учетом дополнений, внесенных Законом от 1 января 2021 года, предусмотрена возможность введения санкций в отношении лиц, которые предоставляют или оказывают содействие в предоставлении судов для трубоукладки или деятельности, способствующей трубоукладке.

Среди прочего Закон от 1 января 2021 года также установил новое условие, согласно которому санкции, предусмотренные в Законом от 20 декабря 2019 года, не должны применяться в отношении ЕС, правительств Норвегии, Швейцарии, Соединенного Королевства или любой страны-члена ЕС, а также в отношении некоммерческих организаций указанных лиц.

20 октября 2020 года и 9 апреля 2021 года Государственный Департамент США выпустил разъяснения в отношении Закона от 20 декабря 2019 года (в том числе с учетом изменений от 1 января 2021 года), распространив действие указанных санкционных положений на лиц, которые предоставляют услуги или товары, необходимые для деятельности судов, осуществляющих укладку трубопроводов для строительства проектов «Северный поток – 2» и «Турецкий поток» (включая услуги по дооборудованию или модернизации судов, а также финансирование такой деятельности), финансирование судов и оказание им иных форм поддержки.

15 апреля 2021 года Президент США подписал Указ № 14024 «О блокировании имущества в связи с причиняющей вред зарубежной деятельностью Правительства Российской Федерации» (далее – Указ от 15 апреля 2021 года), предусматривающий возможность введения новых санкций в отношении России в связи обвинениями по широкому кругу вопросов, включая (а) попытки вмешательства в демократические выборы и процессы США и их союзников и партнеров, (б) участие и содействие вредоносной киберактивности в отношении США и их союзников и партнеров, (с) поощрение и использование транснациональной коррупции для оказания влияния на иностранные правительства, (d) осуществление экстерриториальной деятельности, направленной против диссидентов или журналистов; (е) подрыв безопасности в странах и регионах, имеющих важное значение для национальной безопасности США, (f) нарушение устоявшихся принципов международного права, в том числе в отношении территориальной целостности государств.

Указ от 15 апреля 2021 года предусматривает возможность введения блокирующих санкций (блокировка активов санкционных лиц на территории США, запрет американским лицам совершать любые сделки с такими лицами) и миграционных санкций по широкому кругу оснований. Введение санкций возможно в том числе в отношении российских лиц, ответственных, прямо или косвенно участвующих или пытающихся участвовать в сокращении или нарушении поставок газа или энергоносителей в Европу, Кавказский регион или Азию.

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;

40 Операционные риски (продолжение)

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

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

4) предоставлять после 12 сентября 2014 года прямо или косвенно, а также принимать участие в предоставлении каких-либо новых займствований 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 займствованиями 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.

41 Факторы финансовых рисков

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

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

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

41 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Рыночный риск

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

(а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску в основном вследствие колебания обменных курсов доллара США и евро. Валютный риск возникает по финансовым активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты организации Группы.

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

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2020 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	633 798	182 701	192 514	25 906	1 034 919
12	Краткосрочные депозиты	9 402	363	920	4 416	15 101
	Краткосрочные финансовые активы (не включая					
9	долевые ценные бумаги)	29 518	133	-	-	29 651
10	Дебиторская задолженность	545 153	365 664	275 104	36 595	1 222 516
	Внеоборотные					
12	Долгосрочные депозиты	-	-	123	1 439	1 562
17	Долгосрочная дебиторская задолженность	278 256	4 587	41 451	1 042	325 336
	Долгосрочные финансовые активы (не включая					
18	долевые ценные бумаги)	309	-	-	-	309
	Итого финансовые активы	1 496 436	553 448	510 112	69 398	2 629 394
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
19	Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	879 064	131 105	149 232	76 568	1 235 969
	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной					
21	задолженности по кредитам и займам	157 009	68 537	422 014	45 974	693 534
	Долгосрочные					
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	949 050	1 038 517	1 988 239	238 274	4 214 080
	Долгосрочные обязательства по аренде	63 965	118 872	24 297	4 354	211 488
	Прочие долгосрочные обязательства (за исключением производных финансовых					
26	инструментов)	21 239	5 484	660	6	27 389
	Итого финансовые обязательства	2 070 327	1 362 515	2 584 442	365 176	6 382 460

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

41 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2019 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	485 874	88 839	108 610	12 734	696 057
12	Краткосрочные депозиты	497 171	31 409	139 402	5 163	673 145
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	30 407	111	23 814	-	54 332
10	Дебиторская задолженность	213 817	332 249	337 326	81 103	964 495
	Внеоборотные					
12	Долгосрочные депозиты	-	3 095	93	89	3 277
17	Долгосрочная дебиторская задолженность	298 572	3 579	35 170	1 098	338 419
18	Долгосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	284	-	-	-	284
	Итого финансовые активы	1 526 125	459 282	644 415	100 187	2 730 009
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
19	Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	816 992	199 701	93 092	66 462	1 176 247
21	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	133 515	92 404	504 822	43 461	774 202
	Долгосрочные					
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	800 873	737 418	1 336 403	215 008	3 089 702
26	Долгосрочные обязательства по аренде	73 381	108 337	19 863	3 912	205 493
	Прочие долгосрочные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	17 418	4 586	69	8	22 081
	Итого финансовые обязательства	1 842 179	1 142 446	1 954 249	328 851	5 267 725

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 24.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 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 167 718 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 2019 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 140 078 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 2020 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 337 846 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 2019 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 217 324 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.

41 Факторы финансовых рисков (продолжение)

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

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Риск изменения процентных ставок возникает по займам выданным, кредитам и займам полученным, обязательствам по аренде и прочим процентным финансовым инструментам. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы, предоставленные под плавающие 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	
		2020 года	2019 года
22	По фиксированным ставкам	2 626 491	2 238 028
22	По плавающим ставкам	<u>2 161 537</u>	<u>1 472 051</u>
		4 788 028	3 710 079

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 2019-2020 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2020 год уменьшилась бы на 18 168 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 2019 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2019 год уменьшилась бы на 12 757 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой.

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 2020 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2020 год уменьшилась бы на 421 837 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2019 год уменьшилась бы на 565 963 млн руб.

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

41 Факторы финансовых рисков (продолжение)

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

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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 84 361 млн руб. и 87 447 млн руб. соответственно.

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

Кредитный риск

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

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам, долговым финансовым инструментам, производным финансовым инструментам, дебиторской задолженности, обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.

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

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

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

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

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску.

Прим.		31 декабря	
		2020 года	2019 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 034 919	696 057
12	Депозиты	16 573	676 422
9, 18	Долговые ценные бумаги	29 956	54 616
10, 17	Дебиторская задолженность	1 547 852	1 302 914
41	Договоры финансовой гарантии	261 162	219 092
38	Обязательства по предоставлению займов	297 002	106 500
	Итого максимальный кредитный риск	3 187 464	3 055 601

41 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Поручительства, выданные за:		
«Норд Стрим АГ»	118 510	106 924
АО «Газстройпром»	31 639	23 814
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	23 227	37 022
Прочие	87 786	51 332
Итого договоров финансовой гарантии	261 162	219 092

В 2020 и 2019 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав договоров финансовой гарантии включены поручительства в долларах США на сумму 314 млн долл. США и 598 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно, а также поручительства в евро на сумму 2 103 млн евро и 2 292 млн евро по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года и 31 декабря 2019 года сумма обязательств «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» в пределах доли Группы (50 %) составила 23 227 млн руб. (314 млн долл. США) и 37 022 млн руб. (598 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 2020 года и 31 декабря 2019 года сумма обязательств «Норд Стрим АГ» в пределах доли Группы (51 %) составила 118 510 млн руб. (1 307 млн евро) и 106 924 млн руб. (1 542 млн евро) соответственно.

В марте 2019 года Группа передала в залог «Газпромбанк» (Акционерное общество) векселя сроком до ноября 2020 года без права отчуждения и иного распоряжения без письменного согласия залогодержателя в обеспечение обязательств АО «Газстройпром» по кредитному соглашению. В октябре 2020 года залог пролонгирован до января 2022 года, предметом залога выступают все права требования о погашении долга, возникшего из векселей. Залоговая стоимость векселей и прав требования о погашении долга на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года составила 31 639 млн руб. и 23 814 млн руб. соответственно.

Риск ликвидности

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

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

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

41 Факторы финансовых рисков (продолжение)

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2020 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	418 826	413 553	944 335	1 978 064	2 516 873
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов и обязательств по аренде)	1 160 538	33 979	-	-	-
Обязательства по аренде	31 123	27 011	40 184	99 885	134 205
Прочие долгосрочные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	-	-	17 703	2 566	7 369
Договоры финансовой гарантии	11 744	33 575	42 054	6 330	167 459
Производные финансовые инструменты	82 903	35 969	21 739	9 389	-
Обязательства по предоставлению займов	-	-	100 000	-	197 002
На 31 декабря 2019 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	617 006	327 852	601 060	1 953 475	1 568 521
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов и обязательств по аренде)	1 027 732	106 495	-	-	-
Обязательства по аренде	31 595	27 769	47 227	105 400	145 207
Прочие долгосрочные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	-	-	12 773	3 088	7 321
Договоры финансовой гарантии	2 916	33 660	47 962	4 821	129 733
Производные финансовые инструменты	66 026	33 972	13 197	5 322	107
Обязательства по предоставлению займов	-	-	-	-	106 500

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	Операции с акционерами	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
На 31 декабря 2019 года	3 863 904	3 667	247 513	4 836	4 119 920
Движение денежных средств, включая:					
Поступление кредитов и займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	1 139 715	-	-	-	1 139 715
Поступление в результате заключения новых договоров аренды и модификация действующих договоров	-	-	16 884	-	16 884
Погашение обязательств	(946 991)	-	(40 470)	1 003	(986 458)
Капитализированные и уплаченные проценты	(133 076)	-	-	-	(133 076)
Проценты уплаченные (в финансовой деятельности)	(22 876)	-	(16 529)	(396)	(39 801)
Уплаченные дивиденды	-	(372 524)	-	-	(372 524)
Финансовые расходы	29 755	-	16 529	396	46 680
Начисленные и капитализированные проценты	174 079	-	-	-	174 079
Объявленные дивиденды	-	377 363	-	-	377 363
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	-	(1 935)	(1 935)
Курсовые разницы	828 337	-	31 817	-	860 154
Прочие движения	(25 233)	(2 881)	(2 804)	220	(30 698)
На 31 декабря 2020 года	4 907 614	5 625	252 940	4 124	5 170 303

Информация о бессрочных облигациях представлена в Примечании 28.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

41 Факторы финансовых рисков (продолжение)

	Кредиты и займы	Операции с акционерами	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
На 31 декабря 2018 года	3 863 822	7 586	-	17 550	3 888 958
Эффект от изменений в учетной политике	-	-	260 156	-	260 156
На 1 января 2019 года (изменено)	3 863 822	7 586	260 156	17 550	4 149 114
Движение денежных средств, включая:					
Поступление кредитов и займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	1 160 885	-	-	-	1 160 885
Поступление в результате заключения новых договоров аренды и модификация действующих договоров	-	-	41 048	-	41 048
Погашение обязательств	(861 126)	-	(42 603)	(1 896)	(905 625)
Капитализированные и уплаченные проценты	(122 848)	-	-	-	(122 848)
Проценты уплаченные (в финансовой деятельности)	(30 822)	-	(16 847)	(511)	(48 180)
Уплаченные дивиденды	-	(379 595)	-	-	(379 595)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	-	323 514	-	-	323 514
Финансовые расходы	36 993	-	16 847	511	54 351
Начисленные и капитализированные проценты	150 167	-	-	-	150 167
Объявленные дивиденды	-	383 060	-	-	383 060
Операции с выкупленными собственными акциями	-	(323 489)	-	-	(323 489)
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	-	(10 603)	(10 603)
Курсовые разницы	(388 335)	-	(18 524)	-	(406 859)
Приобретение дочерней организации	42 139	-	-	-	42 139
Прочие движения	<u>13 029</u>	<u>(7 409)</u>	<u>7 436</u>	<u>(215)</u>	<u>12 841</u>
На 31 декабря 2019 года	3 863 904	3 667	247 513	4 836	4 119 920

Управление риском капитала

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

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

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

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

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

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

41 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Общая сумма долга	4 907 614	3 863 904
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(1 034 919)	(696 057)
Чистая сумма долга	3 872 695	3 167 847
Приведенный показатель EBITDA	1 466 541	1 859 679
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	2,64	1,70

ПАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BBB- (прогноз стабильный) агентством Стандарт энд Пурс и рейтинг BBB (прогноз стабильный) агентством Фич Рэйтингс по состоянию на 31 декабря 2020 года.

42 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 17), долгосрочных кредитов и займов – Уровень 2 (см. Примечание 22).

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

42 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы были следующие активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

Прим.		31 декабря 2020 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	14 400	85 797	379	100 576
9	Облигации	29 517	-	-	29 517
9	Долевые ценные бумаги	241	-	-	241
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	-	6 586	-	6 586
9	Векселя	-	1	-	1
	Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	44 158	92 384	379	136 921
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	4 835	12 187	-	17 022
18	Долевые ценные бумаги	-	-	3 056	3 056
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	-	2 264	-	2 264
18	Долевые ценные бумаги	369 388	40 578	8 538	418 504
18	Векселя	-	309	-	309
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	374 223	55 338	11 594	441 155
	Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	418 381	147 722	11 973	578 076

Прим.		31 декабря 2020 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
19, 24	Краткосрочные производные финансовые инструменты	38 478	77 967	557	117 002
24	Долгосрочные производные финансовые инструменты	6 845	17 294	-	24 139
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
19, 24	Краткосрочные производные финансовые инструменты	-	1 870	-	1 870
24	Долгосрочные производные финансовые инструменты	-	6 989	-	6 989
	Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	45 323	104 120	557	150 000

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

42 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Прим.		31 декабря 2019 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	8 337	69 375	170	77 882
9	Облигации	30 405	-	-	30 405
9	Долевые ценные бумаги	229	-	-	229
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	-	32 072	-	32 072
9	Долевые ценные бумаги	-	3 010	-	3 010
9	Векселя	-	2	-	2
	Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	38 971	104 459	170	143 600
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	2 693	6 108	-	8 801
18	Долевые ценные бумаги	-	-	2 447	2 447
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	-	10 969	-	10 969
18	Долевые ценные бумаги	386 824	40 578	4 149	431 551
18	Векселя	-	284	-	284
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	389 517	57 939	6 596	454 052
	Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	428 488	162 398	6 766	597 652

Прим.		31 декабря 2019 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
19, 24	Краткосрочные производные финансовые инструменты	9 481	58 823	517	68 821
24	Долгосрочные производные финансовые инструменты	5 543	137	-	5 680
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
19, 24	Краткосрочные производные финансовые инструменты	-	31 177	-	31 177
24	Долгосрочные производные финансовые инструменты	79	12 867	-	12 946
	Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	15 103	103 004	517	118 624

42 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

В течение 2019 года договоры на поставку природного газа с гибкими объемами закупок в сумме 1 674 млн руб., относившиеся ранее к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, были переведены на Уровень 2.

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

43 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.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

43 Взаимозачет финансовых активов и обязательств (продолжение)

	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 2020 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	1 876 654	367 573	1 509 081	39 898
Производные финансовые инструменты	540 135	413 687	126 448	78 468
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 603 542	367 573	1 235 969	39 898
Производные финансовые инструменты	563 687	413 687	150 000	78 468
31 декабря 2019 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	1 670 276	367 362	1 302 914	34 082
Производные финансовые инструменты	658 576	528 852	129 724	71 143
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 543 609	367 362	1 176 247	34 082
Производные финансовые инструменты	647 476	528 852	118 624	71 143

44 События после отчетной даты

Кредиты и займы

В январе 2021 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 2 000 млн долл. США с процентной ставкой в размере 2,95 % и сроком погашения в 2029 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн евро.

В январе 2021 года Группа зарегистрировала Программу российских биржевых облигаций на сумму 15 100 млн руб.

В феврале 2021 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 1 000 млн евро с процентной ставкой в размере 1,50 % и сроком погашения в 2027 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн евро.

В феврале 2021 года Группа рефинансировала задолженность на сумму в эквиваленте 18 200 млн руб. за счет выборки кредита по соглашению о предоставлении долгосрочных кредитных линий с одним из российских банков со сроком погашения в 2025 году.

В январе-апреле 2021 года дочерняя организация Группы ООО «Газпром переработка Благовещенск» привлекла долгосрочные кредиты на общую сумму 35 788 млн руб. с процентной ставкой в размере от действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации + 1,65 % до действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации + 2,15 % и 244 млн евро с процентной ставкой от ЕВРИБОР + 1,00 % до ЕВРИБОР + 3,20 % и сроком погашения в 2034-2036 годах. Кредиты привлечены в рамках долгосрочных договоров, заключенных в декабре 2019 года, на финансирование проекта строительства Амурского газоперерабатывающего завода. Агентами по сделкам выступили банки ПАО «Сбербанк», «Газпромбанк» (Акционерное общество), «ИНГ Банк Н.В.», «Интеза Санпаоло С.п.А» и «Интеза Санпаоло С.п.А», Лондонский филиал.

ПАО «Газпром»
Отношения с инвесторами

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)