

ФБК

ПАО «ГАЗПРОМ»

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

31 декабря 2021 года

Москва | 2022



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	31
7 Сегментная информация	34
8 Денежные средства и их эквиваленты	39
9 Краткосрочные финансовые активы	40
10 Дебиторская задолженность и предоплата	40
11 Товарно-материальные запасы	42
12 Прочие оборотные и внеоборотные активы	43
13 Основные средства	44
14 Активы в форме права пользования	47
15 Гудвил	48
16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	48
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	57
24 Производные финансовые инструменты	59
25 Оценочные обязательства	59
26 Прочие долгосрочные обязательства	63
27 Капитал	63
28 Бессрочные облигации	64
29 Выручка от продаж	66
30 Операционные расходы	67
31 Финансовые доходы и расходы	68
32 Приведение прибыли (убытка), отраженных в сводном отчете о финансовых результатах, подготовленном в соответствии с РСБУ, к прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе по МСФО	68
33 Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром»	69
34 Чистые денежные средства от операционной деятельности	69
35 Дочерние организации	71
36 Неконтролирующая доля участия	73
37 Связанные стороны	74
38 Контрактные и условные обязательства	82
39 Операционные риски	82
40 Факторы финансовых рисков	90
41 Справедливая стоимость финансовых инструментов	98
42 Взаимозачет финансовых активов и обязательств	101
43 События после отчетного периода	102

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 2021 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 изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

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 колебанием 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 бессрочных облигациях

Классификация, оценка и раскрытие информации о бессрочных 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 бессрочных 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 или принять решение об отказе от 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 бессрочными облигациями, на предмет их соответствия требованиям международных стандартов. В частности, мы оценили выбранные способы учета в отношении порядка признания затрат, связанных с выпуском бессрочных 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 бессрочных облигациях надлежащей.

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Газпром» за 2021 год и отчете эмитента ПАО «Газпром» за 12 месяцев 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2021 год и отчет эмитента ПАО «Газпром» за 12 месяцев 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 о том, 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 2021 год и отчетом эмитента ПАО «Газпром» за 12 месяцев 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

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

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

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

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

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

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. Шалигузов

(на основании Устава, ОРНЗ 21606043397)

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

К.С. Ширикова, FCCA
(ОРНЗ 21606042126)

Дата аудиторского заключения

26 апреля 2022 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

Российская Федерация, 197229, г. Санкт-Петербург, Лахтинский пр-кт, д. 2, к. 3, стр. 1.

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.

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

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

ПАО «Газпром»
 Консолидированный бухгалтерский баланс
 на 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря	
		2021 года	2020 года
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	2 013 923	1 034 919
9	Краткосрочные финансовые активы	26 237	29 892
10	Дебиторская задолженность и предоплата	2 009 951	1 302 129
11	Товарно-материальные запасы	1 009 323	971 789
	НДС к возмещению	105 425	134 555
12	Прочие оборотные активы	<u>1 049 424</u>	<u>301 005</u>
		6 214 283	3 774 289
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	16 673 568	16 103 095
14	Активы в форме права пользования	226 290	195 313
15	Гудвил	120 768	119 854
16	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 422 308	1 327 241
17	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 228 979	988 857
18	Долгосрочные финансовые активы	599 747	421 869
12	Прочие внеоборотные активы	<u>561 287</u>	<u>421 667</u>
		20 832 947	19 577 896
	Итого активы	27 047 230	23 352 185
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
19	Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	2 799 800	1 622 288
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	112 705	14 402
20	Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	413 394	296 740
21	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>697 046</u>	<u>693 534</u>
		4 022 945	2 626 964
	Долгосрочные обязательства		
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	4 186 656	4 214 080
25	Оценочные обязательства	577 863	688 333
23	Отложенное налоговое обязательство	875 099	667 724
40	Долгосрочные обязательства по аренде	230 630	211 488
26	Прочие долгосрочные обязательства	<u>287 458</u>	<u>138 864</u>
		6 157 706	5 920 489
	Итого обязательства	10 180 651	8 547 453
	Капитал		
27	Уставный капитал	325 194	325 194
27	Выкупленные собственные акции	(331)	(331)
28	Бессрочные облигации	313 190	195 616
27	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>15 613 466</u>	<u>13 717 464</u>
		16 251 519	14 237 943
36	Неконтролирующая доля участия	<u>615 060</u>	<u>566 789</u>
	Итого капитал	16 866 579	14 804 732
	Итого обязательства и капитал	27 047 230	23 352 185

А. Б. Миллер
 Председатель Правления

М. Н. Россеев
 Главный бухгалтер


26 апреля 2022 года

26 апреля 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-102 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся	
		2021 года	2020 года
		31 декабря	
		2021 года	2020 года
29	Выручка от продаж	10 241 353	6 321 559
	Чистый (расход) доход по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы	(92 397)	31 349
30	Операционные расходы	(7 681 410)	(5 665 762)
30	Убыток от обесценения финансовых активов	(56 285)	(72 295)
	Прибыль от продаж	2 411 261	614 851
31	Финансовые доходы	615 167	747 400
31	Финансовые расходы	(499 110)	(1 365 518)
16	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	242 196	136 736
	Прибыль до налогообложения	2 769 514	133 469
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(452 817)	(75 606)
	(Расходы) доходы по отложенному налогу на прибыль	(157 611)	104 544
23	Налог на прибыль	(610 428)	28 938
	Прибыль за год	2 159 086	162 407
	Прочий совокупный доход:		
	Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	121 551	(13 571)
25	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	68 426	(53 951)
	Итого прочий совокупный доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	189 977	(67 522)
	Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
16	Доля в прочем совокупном доходе (расходе) ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 989	(30 308)
	Курсовые разницы	(58 645)	318 734
	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога	(42 304)	(20 582)
	Итого прочий совокупный (расход) доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(97 960)	267 844
	Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	92 017	200 322
	Совокупный доход за год	2 251 103	362 729
	Прибыль за год, относящаяся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	2 093 071	135 341
36	Неконтролирующей доле участия	66 015	27 066
		2 159 086	162 407
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	2 193 020	309 401
	Неконтролирующей доле участия	58 083	53 328
		2 251 103	362 729
33	Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром» (в российских рублях)	88,07	5,66


 А. Б. Миллер
 Председатель Правления


 М. Н. Россов
 Главный бухгалтер

26 апреля 2022 года

26 апреля 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-102 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся	
		2021 года	2020 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
34	Чистые денежные средства от операционной деятельности	3 015 390	1 918 891
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
31, 40	Капитальные вложения	(1 933 766)	(1 522 565)
	Капитализированные и уплаченные проценты	(151 615)	(133 076)
	Чистое изменение займов выданных	4 247	17 761
	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	(4 958)	-
	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(89 663)	(43 802)
	Полученные проценты	70 364	61 723
	Изменение долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	42 527	13 509
	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	259 604	101 672
	Поступления от продажи ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 654	7 585
	Поступления от продажи дочерних организаций	5 487	12 983
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(29 966)	(86 865)
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	10 211	91 607
	Прочее	(14 563)	(66 134)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 830 437)	(1 545 602)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
40	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	843 807	1 065 524
40	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(742 607)	(811 775)
40	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	109 089	74 191
40	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(103 304)	(134 213)
40	Погашение обязательств по аренде	(47 934)	(40 470)
40	Уплаченные дивиденды	(313 396)	(372 524)
31, 40	Уплаченные проценты	(44 071)	(39 801)
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(124)	(224)
28	Выпуск бессрочных облигаций	120 000	197 468
28	Уплаченный купонный доход по бессрочным облигациям	(6 985)	-
28	Платежи, связанные с выпуском бессрочных облигаций	(922)	(2 637)
	Поступления от продажи неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	13 087	116
	Прочее	(5 571)	(42 076)
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(178 931)	(106 421)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(27 018)	71 994
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	979 004	338 862
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	1 034 919	696 057
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	2 013 923	1 034 919


 А. Б. Миллер
 Председатель Правления

26 апреля 2022 года



 М. Н. Россовев
 Главный бухгалтер


26 апреля 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-102 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Капитал, относящийся к акционерам ПАО «Газпром»						
	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Бессрочные облигации	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	325 194	(331)	-	13 779 970	14 104 833	510 854	14 615 687
36	-	-	-	135 341	135 341	27 066	162 407
	-	-	-	174 060	174 060	26 262	200 322
	-	-	-	(13 571)	(13 571)	-	(13 571)
25, 36	-	-	-	(53 955)	(53 955)	4	(53 951)
16	-	-	-	(30 308)	(30 308)	-	(30 308)
36	-	-	-	292 494	292 494	26 240	318 734
36	-	-	-	(20 600)	(20 600)	18	(20 582)
	-	-	-	309 401	309 401	53 328	362 729
36	-	-	-	(10 346)	(10 346)	19 356	9 010
36	-	-	-	(360 614)	(360 614)	(16 749)	(377 363)
28	-	-	195 616	(947)	194 669	-	194 669
	325 194	(331)	195 616	13 717 464	14 237 943	566 789	14 804 732
36	-	-	-	2 093 071	2 093 071	66 015	2 159 086
	-	-	-	99 949	99 949	(7 932)	92 017
	-	-	-	121 551	121 551	-	121 551
25, 36	-	-	-	68 226	68 226	200	68 426
16	-	-	-	2 989	2 989	-	2 989
36	-	-	-	(50 503)	(50 503)	(8 142)	(58 645)
36	-	-	-	(42 314)	(42 314)	10	(42 304)
	-	-	-	2 193 020	2 193 020	58 083	2 251 103
36	-	-	-	6 258	6 258	16 879	23 137
36	-	-	-	(13)	(13)	-	(13)
28	-	-	117 574	(6 523)	111 051	-	111 051
	325 194	(331)	313 190	15 613 466	16 251 519	615 060	16 866 579


 А. Б. Миллер
 Председатель Правления


 М. Н. Россеєв
 Главный бухгалтер

26 апреля 2022 года

26 апреля 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-102 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 2021 и 2020 годы составила 468 тыс. и 467 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 на 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 в 2020 году и продолжившееся в 2021 году 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 продолжающейся 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 2021 года – 74,2926;
- на 31 декабря 2020 года – 73,8757 (на 31 декабря 2019 года – 61,9057).

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

- на 31 декабря 2021 года – 84,0695;
- на 31 декабря 2020 года – 90,6824 (на 31 декабря 2019 года – 69,3406).

2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации (продолжение)

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 41). 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 и 2021 годах, не было.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

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

Дочерние организации

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

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 долевые инструменты, 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 долевые инструменты, 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 долевые инструменты, 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 рублевые облигации и валютные 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 или принять решение об отказе от 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)

По валютным облигациям участия в кредите эмитент вправе принять решение об отсрочке выплаты купонного дохода. Для отражения наилучшей оценки имеющихся у держателей бессрочных облигаций участия в кредите 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 прочих резервов 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 участия в кредите 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 участия в кредите 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 участия в кредите 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 и прочих резервов консолидированного отчета об изменениях в капитале.

По рублевым облигациям эмитент вправе принять решение об отказе от выплаты купонного дохода. Группа осуществляет начисление купонного дохода в консолидированном отчете об изменениях в капитале путем уменьшения статьи нераспределенной прибыли и прочих резервов на дату возникновения обязанности по выплате купонного дохода.

Затраты, связанные с выпуском бессрочных облигаций, и налоговый эффект по операциям, относящимся к бессрочным облигациям и признанным в составе капитала (за исключением налогового эффекта по операциям, относящимся к купонному доходу), отражаются в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов 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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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.

5.16 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.

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

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

Процентный доход или расход по чистому обязательству (активу) программы и обязательству по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности признается на нетто-основе в качестве финансовых доходов или расходов в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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.

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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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.

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 2021 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:
 - упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
 - допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
 - организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой процентной ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения продлевают ранее действующие уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19, которые были выпущены в мае 2020 года и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, и 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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

Новый стандарт и 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:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года с изменениями, принятыми в июне 2020 года и декабре 2021 года, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты) заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных 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.
- 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.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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 39).

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, активов в форме права пользования 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 ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды, 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 79 268 млн руб. больше или меньше за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: на 76 183 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 41).

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.», «Моравиа Газ Сторэдж а.с.», «Подземно складисте газа Банатски Двор доо», «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» и его дочерние организации, «Эрдгазшпайхер Пайссен 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 2021 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 2021 года									
Выручка по сегментам	1 026 342	1 283 089	5 998 903	61 919	1 916 644	2 615 367	595 478	310 154	13 807 896
Выручка от межсегментных продаж	1 002 601	1 058 559	366 611	56 284	1 034 496	20 183	-	-	3 538 734
Выручка от внешних продаж	23 741	224 530	5 632 292	5 635	882 148	2 595 184	595 478	310 154	10 269 162
Финансовый результат по сегментам	(17 758)	153 752	1 641 309	5 180	566 408	88 220	(39 397)	186 070	2 583 784
Амортизация	209 657	466 948	23 027	30 502	167 562	74 565	70 176	46 317	1 088 754
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	13 461	36 069	3 479	-	171 870	8 179	105	9 033	242 196
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

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 2021 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	
		2021 года	2020 года
	Финансовый результат по отчетным сегментам	2 397 714	108 316
	Финансовый результат по прочим сегментам	<u>186 070</u>	<u>(31 985)</u>
	Итого финансовый результат по сегментам	2 583 784	76 331
	Разница в амортизации ¹	260 727	264 116
	Доходы (расходы) по обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	20 557	(8 743)
31	Чистые финансовые доходы (расходы)	116 057	(618 118)
	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	242 196	136 736
16	Прибыль (убыток) от производных финансовых инструментов	53 905	(16 735)
30	Прочее	<u>(507 712)</u>	<u>299 882</u>
	Итого прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	2 769 514	133 469

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	
	2021 года	2020 года
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	9 959 008	6 063 947
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	<u>310 154</u>	<u>322 865</u>
Итого выручка от внешних продаж по сегментам	10 269 162	6 386 812
Разницы по внешним продажам ¹	<u>(27 809)</u>	<u>(65 253)</u>
Итого выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	10 241 353	6 321 559

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 2021 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 2021 года									
Активы по сегментам	3 435 941	8 335 842	2 772 261	386 196	3 516 673	2 893 077	934 051	1 932 873	24 206 914
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	23 414	228 422	36 365	2	659 460	24 317	1 371	448 957	1 422 308
Капитальные вложения ¹	490 984	486 659	50 767	12 533	325 282	368 336	93 844	109 206	1 937 611
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 ²	352 986	251 591	17 873	26 391	309 793	396 637	82 229	56 685	1 494 185

¹ Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

² Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

Прим.	31 декабря	
	2021 года	2020 года
	22 274 041	19 412 372
Активы по отчетным сегментам		
Активы по прочим сегментам	1 932 873	1 960 300
Итого активы по сегментам	24 206 914	21 372 672
Чистая разница в стоимости основных средств ¹	(1 981 587)	(996 982)
13 Капитализированные затраты по заимствованиям	1 122 337	1 021 764
8 Денежные средства и их эквиваленты	2 013 923	1 034 919
9 Краткосрочные финансовые активы	26 237	29 892
НДС к возмещению	105 425	134 555
12 Прочие оборотные активы	1 049 424	301 005
14 Активы в форме права пользования	82 027	63 311
15 Гудвил	120 768	119 854
18 Долгосрочные финансовые активы	599 747	421 869
12 Прочие внеоборотные активы	561 287	421 667
Межсегментные активы	(1 022 928)	(948 190)
Прочее	163 656	375 849
Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	27 047 230	23 352 185

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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Поставка газа	1 415 868	791 817
Переработка	848 081	754 088
Добыча нефти и газового конденсата	406 075	441 058
Добыча газа	335 943	334 499
Транспортировка газа	311 021	256 853
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	115 551	124 102
Хранение газа	31 868	34 093
Все прочие сегменты	<u>383 217</u>	<u>353 228</u>
Итого обязательства по сегментам	3 847 624	3 089 738

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

Прим.	31 декабря	
	2021 года	2020 года
	3 464 407	2 736 510
Обязательства по отчетным сегментам		
Обязательства по прочим сегментам	<u>383 217</u>	<u>353 228</u>
Итого обязательства по сегментам	3 847 624	3 089 738
Краткосрочные обязательства по аренде	26 150	17 567
Задолженность по текущему налогу на прибыль	112 705	14 402
21 Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	697 046	693 534
22 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	4 186 656	4 214 080
Долгосрочные оценочные обязательства (кроме оценочного 25 обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды)	328 557	348 140
23 Отложенное налоговое обязательство	875 099	667 724
Долгосрочные обязательства по аренде	63 293	48 647
Прочие долгосрочные обязательства	287 458	138 864
Дивиденды	12 492	5 625
Межсегментные обязательства	(1 022 928)	(948 190)
Прочее	<u>766 499</u>	<u>257 322</u>
Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	10 180 651	8 547 453

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	
	2021 года	2020 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	1 642 711	735 334
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и прочие эквиваленты денежных средств	<u>371 212</u>	<u>299 585</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 013 923	1 034 919

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	
	2021 года	2020 года
Денежные средства в кассе	688	568
Внешний кредитный рейтинг инвестиционный	1 660 084	957 677
Внешний кредитный рейтинг неинвестиционный	187 739	62 469
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>165 412</u>	<u>14 205</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 013 923	1 034 919

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

8 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Опубликованный агентством Стандарт энд Пурс по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации составил ВВВ- со стабильным прогнозом.

9 Краткосрочные финансовые активы

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:	25 011	29 758
Облигации	23 706	29 517
Долевые ценные бумаги	1 305	241
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	1 092	1
Облигации	1 092	-
Векселя	-	1
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:	134	133
Векселя	134	133
Итого краткосрочные финансовые активы	26 237	29 892

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	
	2021 года	2020 года
Инвестиционный рейтинг	24 639	24 904
Неинвестиционный рейтинг	159	2 099
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	134	2 648
	24 932	29 651

10 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей	1 609 728	871 814
Прочая дебиторская задолженность	109 970	192 159
Дебиторская задолженность по займам выданным	98 925	158 543
	1 818 623	1 222 516
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	191 328	79 613
Итого дебиторская задолженность и предоплата	2 009 951	1 302 129

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 1 024 873 млн руб. и 975 910 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Дебиторская задолженность по займам выданным представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 15 748 млн руб. и 21 068 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 35 010 млн руб. и 35 727 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 6 749 млн руб. и 6 029 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

10 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года включает в себя права требования о погашении долга, возникшие из векселей «Газпромбанк» (Акционерное общество) в сумме 4 889 млн руб. и 31 639 млн руб. соответственно. 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		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	1 486 883	785 828	144 342	286 471
Краткосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной или кредитно-обесцененной	1 147 718	1 061 896	115 311	121 026
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	<u>(1 024 873)</u>	<u>(975 910)</u>	<u>(50 758)</u>	<u>(56 795)</u>
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 609 728	871 814	208 895	350 702

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	
	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	1 077 892	439 055
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	211 273	168 200
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	15 202	35 956
Дебиторская задолженность покупателей за электрическую и тепловую энергию	76 033	49 244
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	4 750	4 273
Прочая задолженность покупателей	101 733	89 100
Прочая дебиторская задолженность	45 417	127 928
Дебиторская задолженность по займам выданным	<u>98 925</u>	<u>158 543</u>
Итого дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	1 631 225	1 072 299

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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		31 декабря		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
до 6 месяцев	256 607	177 990	(99 368)	(69 694)	157 239	108 296
от 6 до 12 месяцев	54 936	67 969	(35 791)	(49 165)	19 145	18 804
от 1 до 3 лет	168 072	206 065	(159 573)	(194 414)	8 499	11 651
свыше 3 лет	<u>783 414</u>	<u>730 898</u>	<u>(780 899)</u>	<u>(719 432)</u>	<u>2 515</u>	<u>11 466</u>
	1 263 029	1 182 922	(1 075 631)	(1 032 705)	187 398	150 217

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 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	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	975 910	841 298	56 795	42 842
Изменение периметра группы	-	-	(1 705)	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	125 819	84 518	10 126	16 678
Списание дебиторской задолженности ²	(3 824)	(3 654)	(3 033)	(1 453)
Восстановление ранее созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(75 552)	(28 104)	(10 996)	(2 761)
Реклассификация в другую статью активов	(236)	(1 038)	(105)	403
Курсовые разницы	<u>2 756</u>	<u>82 890</u>	<u>(324)</u>	<u>1 086</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	1 024 873	975 910	50 758	56 795

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	
	2021 года	2020 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	491 829	524 419
Сырье и материалы (за вычетом суммы списания до чистой возможной цены продажи в размере 6 528 млн руб. и 6 213 млн руб. на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно)	202 094	199 279
Товары для перепродажи (за вычетом суммы списания до чистой возможной цены продажи в размере 2 775 млн руб. и 6 484 млн руб. на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно)	151 933	148 573
Нефть и продукты переработки	<u>163 467</u>	<u>99 518</u>
Итого товарно-материальные запасы	1 009 323	971 789

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

12 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2021 года	2020 года
	Финансовые активы		
41	Производные финансовые инструменты	537 949	107 162
	Краткосрочные депозиты	<u>200 758</u>	<u>15 101</u>
		738 707	122 263
	Нефинансовые активы		
	Предоплата по НДС	174 491	118 797
	Предоплата по налогу на прибыль	11 177	19 212
	Прочие	<u>125 049</u>	<u>40 733</u>
		310 717	178 742
	Итого прочие оборотные активы	1 049 424	301 005

Прочие внеоборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2021 года	2020 года
	Финансовые активы		
41	Производные финансовые инструменты	140 635	19 286
	Долгосрочные депозиты	<u>18 903</u>	<u>1 562</u>
		159 538	20 848
	Нефинансовые активы		
	Нематериальные активы	92 505	80 040
25	Чистые активы пенсионной программы	40 802	-
	НДС по незавершенному строительству	15 907	22 575
	Прочие	<u>252 535</u>	<u>298 204</u>
		401 749	400 819
	Итого прочие внеоборотные активы	561 287	421 667

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 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 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
Накопленная амортизация	(1 676 558)	(681 163)	(2 836 266)	(1 660 100)	(281 732)	(46 845)	-	(7 182 664)
Резерв на снижение стоимости	(445)	(102 739)	(92 031)	(39 033)	(6 599)	-	(160 509)	(401 356)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	2 844 776	1 400 676	2 836 448	3 021 449	345 632	43 201	4 364 266	14 856 448
Первоначальная стоимость								
Поступление	1 990	30 159	42 095	14 339	12 129	246	1 700 617	1 801 575
Передача	611 543	248 185	432 312	322 125	8 512	3 882	(1 626 559)	-
Выбытие	(832)	(20 456)	(77 091)	(11 878)	(3 167)	(406)	(130 632)	(244 462)
Курсовые разницы	117 813	90 717	67 054	44 701	17 061	676	202 520	540 542
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости								
Амортизация	(109 591)	(105 680)	(363 583)	(170 203)	(10 042)	(2 728)	-	(761 827)
Выбытие	788	9 182	24 569	3 914	45	204	25 009	63 711
Курсовые разницы	(4 407)	(38 662)	(29 569)	(18 404)	(11 483)	(216)	(4 760)	(107 501)
Изменение резерва на снижение стоимости:								
начисление	-	(18 517)	(3 142)	(3 809)	(321)	-	(19 602)	(45 391)
восстановление	-	(18 517)	(4 817)	(3 809)	(321)	-	(20 057)	(47 521)
восстановление	-	-	1 675	-	-	-	455	2 130
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
Накопленная амортизация	(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
Первоначальная стоимость								
Поступление	2 280	10 051	20 551	3 020	17 988	1 620	2 190 934	2 246 444
Передача	114 431	220 895	624 098	452 349	1 253	214	(1 413 240)	-
Выбытие	(2 341)	(176 896)	(79 194)	(95 345)	(55 211)	(1 619)	(144 715)	(555 321)
Курсовые разницы	(41 478)	(9 742)	(17 570)	(9 625)	441	(198)	(57 989)	(136 161)
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости								
Амортизация	(108 230)	(108 610)	(390 134)	(174 014)	(8 998)	(2 696)	-	(792 682)
Выбытие	1 498	43 937	61 392	34 709	9 408	610	38 693	190 247
Курсовые разницы	(126)	1 941	7 871	2 528	(426)	93	32	11 913
Изменение резерва на снижение стоимости:								
начисление	-	(8 864)	(83 144)	(66 484)	-	-	(235 475)	(393 967)
восстановление	-	(8 864)	(83 144)	(66 484)	-	-	(235 475)	(393 967)
восстановление	-	-	-	-	-	-	-	-

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 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 2021 года							
	Первоначальная стоимость							
	5 325 185	2 577 491	6 786 924	5 440 438	632 969	94 461	5 235 617	26 093 085
	(1 896 626)	(871 292)	(3 525 199)	(1 981 562)	(303 210)	(51 578)	-	(8 629 467)
	Резерв на снижение стоимости							
	(445)	(137 883)	(188 762)	(109 504)	(6 938)	-	(346 518)	(790 050)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года							
	3 428 114	1 568 316	3 072 963	3 349 372	322 821	42 883	4 889 099	16 673 568

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 2021 года и 31 декабря 2020 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 5,76 % до 14,80 % и от 4,93 % до 13,80 % по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года в результате указанной оценки Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 158 492 млн руб., относящийся к следующим ЕГДС:

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

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.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 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 состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 5 млн руб. и 27 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные затраты по займам на сумму 206 129 млн руб. и 226 338 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Ставки капитализации в размере 5,16 % и 6,06 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 4,87 % и 5,13 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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	
	2021 года	2020 года
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на начало года	371 815	333 121
Поступление	77 060	77 420
Курсовые разницы	(814)	6 219
Переклассификация	(18 489)	(2 370)
Выбытие	<u>(101 010)¹</u>	<u>(42 575)²</u>
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на конец года	328 562	371 815

¹ В том числе обесценение на сумму ноль млн руб.

² В том числе обесценение на сумму 4 566 млн руб.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

14 Активы в форме права пользования

	Основные средства производственного назначения	Объекты социальной сферы	Итого
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
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
Первоначальная стоимость			
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	70 844	622	71 466
Выбытие	(13 227)	(1 364)	(14 591)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	12 931	497	13 428
Курсовые разницы	(470)	-	(470)
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости			
Амортизация	(44 708)	(1 311)	(46 019)
Выбытие	7 213	680	7 893
Начисление резерва на снижение стоимости	(1 373)	-	(1 373)
Курсовые разницы	643	-	643
По состоянию на 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	342 615	7 461	350 076
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости	<u>(121 249)</u>	<u>(2 537)</u>	<u>(123 786)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	221 366	4 924	226 290

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 64 858 млн руб. и 56 999 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

15 Гудвил

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
	Гудвил на начало года	119 854	130 028
	Поступление	415	-
	Курсовые разницы	499	3 384
	Уточнение предварительной оценки	-	(9 782)
30	Обесценение	-	(3 774)
	Выбытие	-	(2)
	Гудвил на конец года	120 768	119 854

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

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Добыча, транспортировка и поставка газа	44 538	44 123
Добыча нефти и газового конденсата	38 461	37 962
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	28 326	28 326
Производство и обслуживание турбокомпрессорного и энергетического оборудования	9 443	9 443
Итого гудвил	120 768	119 854

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 ноль млн руб. и 3 774 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Прим.		Балансовая стоимость на		Доля в прибыли (убытке) за год, закончившийся	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
25, 37, 39, 40	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	227 503	227 649	37 812	17 937
37, 40	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	209 384	216 853	73 829	38 085
37	АО «Арктикгаз»	169 233	156 725	12 201	(2 481)
37, 40	«Норд Стрим АГ»	123 883	160 312	62 946	34 300
37, 40	АО «Газстройпром»	121 490	119 666	23 836	22 083
37	АО «Газстройпром»	88 376	42 567	(37 964)	(562)
37	«ВИГА Транспорт Бетайлингс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	66 994	68 824	11 044	10 084
37	АО «Томскнефть» ВНК и его дочерние организации ²	63 468	-	(3 301)	-
37	АО «Мессояханефтегаз»	46 703	44 387	14 817	9 037
37	АО «Ачимгаз»	40 325	33 313	30 246	10 576
25, 37, 40	АО «НПФ ГАЗФОНД» ³	37 884	34 863	3 021	2 134
37	АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	35 397	37 522	1 189	343
37	«Винтерсхалл АГ»	20 399	19 172	2 686	(1 066)
37	ЗАО «Нортгаз»	15 409	12 226	3 184	1 700

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	Балансовая стоимость		Доля в прибыли (убытке)	
	на		за год, закончившийся	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Прочие	155 860	153 162	6 650	(5 434)
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 422 308	1 327 241	242 196	136 736

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 четвертом квартале 2021 года инвестиция в АО «Томскнефть» ВНК и его дочерние организации была реклассифицирована из совместных операций в совместные предприятия в связи с изменением взаимоотношений со вторым акционером.

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.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия отражены за вычетом резерва на снижение стоимости инвестиций в размере 71 047 млн руб. и 21 435 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Существенные ассоциированные организации и совместные предприятия

	Характер отношений	Страна		Вид деятельности	Доля владения (%) ¹	
		основной деятельности	учреждения		на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
АО «Арктикгаз»	Совместное предприятие	Россия	Россия	Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа	50	50
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ²	Ассоциированная организация	Россия	Россия	Банковская	49,88	49,88
«Норд Стрим АГ» ³	Совместное предприятие	Россия, Германия	Швейцария	Транспортировка газа	51	51
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ПАО «НГК «Славнефть»	Совместное предприятие	Россия	Россия	Добыча, переработка и продажа нефти	49,88	49,88

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.

Инвестиции в существенные ассоциированные организации и совместные предприятия Группы учитываются с использованием метода долевого участия.

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных организациях и совместных предприятиях Группы и ее сверка с балансовой стоимостью доли владения 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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ^{1, 2}	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	АО «Арктикгаз»	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Норд Стрим АГ»
По состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года					
Денежные средства и их эквиваленты	1 290 460	64 815	2 567	1 577	14 687
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	1 774 511	68 204	34 172	108 412	34 256
Прочие внеоборотные активы	<u>5 556 528</u>	<u>824 369</u>	<u>403 956</u>	<u>559 463</u>	<u>376 340</u>
Итого активы	8 621 499	957 388	440 695	669 452	425 283
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	6 113 817	26 608	16 720	106 888	42 691
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	162 185	130 747	29 289	60 752	923
Долгосрочные финансовые обязательства	1 595 265	77 293	120 000	91 636	139 916
Прочие долгосрочные обязательства	<u>18 410</u>	<u>303 973</u>	<u>51 246</u>	<u>63 722</u>	<u>3 536</u>
Итого обязательства	7 889 677	538 621	217 255	322 998	187 066
Чистые активы	731 822	418 767	223 440	346 454	238 217
Доля владения	49,88%	50%	50%	49,88%	51%
Доля Группы в чистых активах	365 066	209 384	111 720	172 822	121 490
Обесценение, гудвил и другие эффекты	(137 563)	-	12 163	(3 589)	-
Балансовая стоимость инвестиции	227 503	209 384	123 883	169 233	121 490
Выручка от продаж	281 903	422 629	294 864	322 011	93 552
Амортизация	(61 003)	(125 208)	(22 184)	(47 854)	(6)
Процентный доход	473 250	389	660	99	8
Процентный расход	(258 459)	(9 238)	(8 839)	(6 828)	(8 879)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(30 531)</u>	<u>(78 175)</u>	<u>(32 546)</u>	<u>(8 004)</u>	<u>(1 814)</u>
Прибыль за год	95 768	147 658	125 890	24 987	46 738
Прочий совокупный (расход) доход за год	(3 107)	381	-	644	6 325
Совокупный доход за год	92 661	148 039	125 890	25 631	53 063
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(2 625)	(81 965)	(99 375)	-	(16 677)

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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ^{1,2}	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	АО «Арктикгаз»	ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Норд Стрим АГ»
По состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года					
Денежные средства и их эквиваленты	943 439	18 229	6 123	2 281	17 562
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	1 590 281	89 760	38 757	47 779	36 504
Прочие внеоборотные активы	<u>4 896 541</u>	<u>874 261</u>	<u>391 809</u>	<u>549 836</u>	<u>432 697</u>
Итого активы	7 430 261	982 250	436 689	599 896	486 763
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	5 353 272	54 911	44 445	52 151	47 628
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	154 948	105 428	20 376	27 605	1 088
Долгосрочные финансовые обязательства	1 255 417	86 277	30 000	132 221	200 236
Прочие долгосрочные обязательства	<u>27 751</u>	<u>301 929</u>	<u>45 570</u>	<u>68 182</u>	<u>3 170</u>
Итого обязательства	6 791 388	548 545	140 391	280 159	252 122
Чистые активы	638 873	433 705	296 298	319 737	234 641
Доля владения	49,88%	50%	50%	49,88%	51%
Доля Группы в чистых активах	318 652	216 853	148 149	159 494	119 666
Обесценение, гудвил и другие эффекты	(91 003)	-	12 163	(2 769)	-
Балансовая стоимость инвестиции	227 649	216 853	160 312	156 725	119 666
Выручка от продаж	245 487	314 480	171 095	175 013	89 005
Амортизация	(52 994)	(129 391)	(23 844)	(42 981)	(18)
Процентный доход	407 372	1 518	352	106	1
Процентный расход	(237 855)	(11 368)	(5 192)	(5 650)	(10 320)
(Расходы) доходы по налогу на прибыль	<u>(25 402)</u>	<u>(35 710)</u>	<u>(7 137)</u>	<u>451</u>	<u>(891)</u>
Прибыль (убыток) за год	55 995	76 170	68 601	(5 205)	43 299
Прочий совокупный доход (расход) за год	13 224	294	-	(29)	5 108
Совокупный доход (расход) за год	69 219	76 464	68 601	(5 234)	48 407
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(4 013)	(34 672)	(10 750)	(1)	(12 491)

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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	82 123	47 661
Долгосрочная дебиторская задолженность по займам выданным	253 895	194 215
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	<u>82 417</u>	<u>83 460</u>
	418 435	325 336
Нефинансовые активы		
Долгосрочная предоплата	24 451	23 082
Авансы на капитальное строительство	<u>786 093</u>	<u>640 439</u>
	810 544	663 521
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 228 979	988 857

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 23 018 млн руб. и 16 083 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Предоплата и авансы, выданные на капитальное строительство, представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 8 324 млн руб. и 8 794 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 418 435 млн руб. и 325 336 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 418 435 млн руб. и 325 336 млн руб. соответственно.

	Дебиторская задолженность покупателей		Прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по займам выданным	
	31 декабря		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является кредитно-обесцененной	82 123	47 661	335 145	277 675
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является кредитно-обесцененной	8 772	5 927	15 413	10 156
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	<u>(8 772)</u>	<u>(5 927)</u>	<u>(14 246)</u>	<u>(10 156)</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	82 123	47 661	336 312	277 675

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.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

17 Долгосрчная дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

	Дебиторская задолженность покупателей за год, закончившийся 31 декабря		Прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	5 927	4 300	10 156
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	3 491	-	5 317	2 789
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(909)	(175)	(1 011)	(711)
Реклассификация в другую статью активов	236	1 038	105	(403)
Курсовые разницы	<u>27</u>	<u>764</u>	<u>(321)</u>	<u>1 153</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	8 772	5 927	14 246	10 156

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 Долгосрчные финансовые активы

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:	2 343	3 056
Долевые ценные бумаги	2 343	3 056
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	597 404	418 813
Долевые ценные бумаги ¹	597 066	418 504
Векселя	<u>338</u>	<u>309</u>
Итого долгосрочные финансовые активы	599 747	421 869

¹ По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, включают акции ПАО «НОВАТЭК» в сумме 527 769 млн руб. и 362 681 млн руб. соответственно.

Долгосрчные финансовые активы отражены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 2 млн руб. и 34 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

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

Ниже в таблице представлено движение по долгосрочным финансовым активам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Долгосрчные финансовые активы на начало года	421 869	434 282
Увеличение (уменьшение) справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов	162 923	(16 788)
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов	15 691	4 451
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов	(3)	(565)
Курсовые разницы	(765)	489
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным финансовым активам	<u>32</u>	<u>-</u>
Долгосрчные финансовые активы на конец года	599 747	421 869

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

18 Долгосрчные финансовые активы (продолжение)

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 41).

19 Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства

Прим.	31 декабря		
	2021 года	2020 года	
	Финансовые обязательства		
	Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 113 471	509 013
	Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	396 856	387 110
41	Производные финансовые инструменты	555 753	118 872
	Обязательства по аренде	53 079	41 452
	Прочая кредиторская задолженность ¹	<u>359 733</u>	<u>298 394</u>
		2 478 892	1 354 841
	Нефинансовые обязательства		
	Авансы полученные	318 768	265 329
	Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	<u>2 140</u>	<u>2 118</u>
		320 908	267 447
	Итого кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	2 799 800	1 622 288

¹ По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2014 по 2020 годы, в сумме ноль млн руб. и 40 692 млн руб. соответственно.

Авансы, полученные по состоянию на 31 декабря 2020 года, 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 планировалось в момент завершения всех работ по договорам в 2022 году. Величина невыполненных обязанностей к исполнению без учета значительного компонента финансирования по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 65 000 млн руб. В четвертом квартале 2021 года в отношении объекта, который строился Группой по строительному договору было принято решение о передаче его в аренду Группе после окончания строительства. С этого момента строительный договор и договор аренды рассматриваются как соглашение о финансировании. В связи с этим соответствующая сумма из состава незавершенного производства была реклассифицирована в состав незавершенного строительства (см. Примечание 13). Авансы, полученные от покупателя по строительному договору, реклассифицированы в состав прочих долгосрочных обязательств.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

20 Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
НДС	183 678	134 616
НДПИ	121 450	73 190
Налог на имущество	34 067	31 871
Акциз	31 215	25 696
Прочие налоги	<u>42 984</u>	<u>31 367</u>
Итого задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	413 394	296 740

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

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

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	115 900	88 856
Кредиты и займы в иностранной валюте	<u>11 343</u>	<u>30 730</u>
	127 243	119 586
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 22)	<u>569 803</u>	<u>573 948</u>
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	697 046	693 534

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	8,67 %	5,38 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	0,50 %	-
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	9,32 %	5,25 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	0,15 %	0,11 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

22 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Облигации участия в кредите ¹	2 026 399	1 831 913
Кредиты	1 809 661	1 986 148
Займы	451 494	469 043
Российские облигации ²	420 626	454 879
Прочие облигации ³	41 560	46 045
Векселя	<u>6 719</u>	<u>-</u>
Итого долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	4 756 459	4 788 028
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>(569 803)</u>	<u>(573 948)</u>
	4 186 656	4 214 080

¹Эмитентами данных облигаций выступили «Газ Финанс Плс» (облигации выпущены в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн евро), «Газ Капитал С.А.» (облигации выпущены в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США) и «ГПН Капитал С.А.».

²Данные облигации выпущены ПАО «Газпром нефть», ООО «Газпром капитал», ПАО «Газпром», ПАО «ОГК-2», ПАО «МОЭК», ПАО «ТГК-1».

³Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «ГазАзия Капитал С.А.».

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях (включая текущую часть в размере 123 665 млн руб. и 68 153 млн руб. на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно)	1 045 927	1 017 203
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 446 138 млн руб. и 505 795 млн руб. на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно)	<u>3 710 532</u>	<u>3 770 825</u>
	4 756 459	4 788 028

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

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

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

Срок погашения кредитов и займов, векселей к уплате

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
от одного года до двух лет	591 465	788 176
от двух до пяти лет	1 643 345	1 586 715
свыше пяти лет	<u>1 951 846</u>	<u>1 839 189</u>
	4 186 656	4 214 080

В состав долгосрчной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 786 826 млн руб. и 2 626 491 млн руб., а справедливая – 3 003 568 млн руб. и 3 021 359 млн руб. на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Все прочие долгосрчные кредиты и займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся в основном на ставках ЛИБОР и ЕВРИБОР. Их балансовая стоимость составила 1 969 633 млн руб. и 2 161 537 млн руб., а справедливая – 2 146 438 млн руб. и 2 409 733 млн руб. на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Долгосрчные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	7,49 %	7,44 %
Долгосрчные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	4,69 %	4,97 %
Долгосрчные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	9,21 %	5,16 %
Долгосрчные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,80 %	2,77 %

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года согласно соглашениям, заключенным в рамках финансирования проекта «Северный поток – 2», 100 % акций «Норд Стрим 2 АГ» переданы в залог до полного погашения обеспеченных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 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 по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составила 636 701 млн руб. и 471 558 млн руб. соответственно.

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

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

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

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

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

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы (см. Примечание 33).

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

23 Налог на прибыль

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
	Прибыль до налогообложения	2 769 514	133 469
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(553 903)	(26 694)
	Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
	Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы, включая:		
	Налоговые убытки, по которым не были признаны отложенные налоговые активы	(8 123)	(9 231)
25	Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(2 713)	(7 911)
13	Резерв на снижение стоимости незавершенного строительства	(45 267)	(3 486)
	Расходы, не связанные с основной деятельностью	(54 767)	(23 364)
	Расходы социального характера	(8 893)	(8 028)
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(38 946)	(7 678)
15	Не учитываемая для целей налогообложения доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	48 439	27 347
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	53 745	87 983
	(Расход) доход по налогу на прибыль	(610 428)	28 938

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством в Российской Федерации. В некоторых организациях Группы Газпром действует льготное налогообложение, что позволяет платить налог на прибыль по пониженной ставке.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

23 Налог на прибыль (продолжение)

	Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе			Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе			31 декабря 2021 года
	31 декабря 2019 года	прибыли или убытка	прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года	прибыли или убытка	прочего совокупного дохода	
Основные средства	(953 557)	(29 468)	(4 573)	(987 598)	(41 964)	8 374	(1 021 188)
Активы в форме права пользования	(33 324)	3 492	-	(29 832)	(5 912)	-	(35 744)
Финансовые активы	2 122	4 146	(1 288)	4 980	(215)	(41 299)	(36 534)
Дебиторская задолженность	97 132	75 055	-	172 187	(16 123)	-	156 064
Товарно-материальные запасы	(5 159)	2 466	-	(2 693)	(9 515)	-	(12 208)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	25 451	89 933	(518)	114 866	(65 982)	-	48 884
Ретроактивные корректировки цены на газ	19 422	(11 258)	-	8 164	8 899	-	17 063
Обязательства по аренде	39 732	689	-	40 421	2 731	-	43 152
Прочие вычитаемые временные разницы	39 733	(30 511)	2 559	11 781	(29 530)	(16 839)	(34 588)
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(768 448)	104 544	(3 820)	(667 724)	(157 611)	(49 764)	(875 099)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Положительный налоговый эффект по данным разниц составил 5 231 млн руб. и 18 216 млн руб. соответственно и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 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	
	2021 года	2020 года
Активы		
Договоры на покупку или продажу товаров	665 262	119 348
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	10 095	3 938
Прочие производные финансовые инструменты	<u>3 227</u>	<u>3 162</u>
	678 584	126 448
Обязательства		
Договоры на покупку или продажу товаров	661 486	134 514
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	3 857	8 204
Прочие производные финансовые инструменты	<u>655</u>	<u>7 282</u>
	665 998	150 000

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

25 Оценочные обязательства

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	249 306	340 193
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	298 822	329 404
Прочие	<u>29 735</u>	<u>18 736</u>
Итого оценочные обязательства	577 863	688 333

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

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	
	2021 года	2020 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,4 %	6,2 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	5,0 %	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 – 10,7 лет.

Используемая при расчетах в 2021 и 2020 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 2021 года		31 декабря 2020 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	(401 560)	(298 822)	(435 828)	(328 110)
Справедливая стоимость активов программы	442 362	-	434 534	-
Всего чистые активы (обязательства)	40 802	(298 822)	(1 294)	(328 110)

Чистые активы пенсионной программы в части выплат, осуществляемых АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 40 802 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (см. Примечание 12). 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 соответственно.

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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2020 года	435 828	(434 534)	1 294	328 110
Стоимость услуг текущего периода	10 216	-	10 216	12 706
Стоимость услуг прошлых периодов	(6 878)	-	(6 878)	(2 722)
Расходы (доходы) по процентам	27 022	(26 862)	160	19 823
Эффект от объединения компаний	-	-	-	241
Итого признано в составе прибыли или убытка (см. Примечание 30, 31)	30 360	(26 862)	3 498	30 048
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:				
Актuarные прибыли – изменения финансовых предположений	(36 053)	-	(36 053)	(38 680)
Актuarные убытки – изменения демографических предположений	81	-	81	61
Актuarные прибыли – корректировки на основе опыта	(8 789)	-	(8 789)	(1 001)
Расход от активов программы за исключением сумм, включенных в процентный расход	-	16 488	16 488	-
Курсовые разницы	-	-	-	(533)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(44 761)	16 488	(28 273)	(40 153)
Осуществленные выплаты	(19 867)	19 867	-	(19 183)
Взносы работодателя	-	(17 321)	(17 321)	-
По состоянию на 31 декабря 2021 года	401 560	(442 362)	(40 802)	298 822
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 признано в составе прибыли или убытка (см. Примечание 30, 31)	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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 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 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах программы	Справедливая стоимость	Процент в активах программы
Котируемые активы программы,				
в том числе:	315 495	71,3 %	319 348	73,5 %
Облигации	207 607	46,9 %	213 385	49,1 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	75 398	17,0 %	72 236	16,6 %
Акции	32 490	7,4 %	33 727	7,8 %
Некотируемые активы программы,				
в том числе:	126 867	28,7 %	115 186	26,5 %
Доли владения	88 977	20,1 %	81 778	18,8 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	21 748	4,9 %	22 774	5,2 %
Депозиты	9 800	2,2 %	9 685	2,2 %
Прочие активы	6 342	1,5 %	949	0,3 %
Итого активы программы	442 362	100 %	434 534	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов программы, составляет 1 948 млн руб. и 473 млн руб. на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года, результатом размещения активов пенсионной программы является доход в размере 10 374 млн руб. и в размере 11 820 млн руб. соответственно, обусловленный 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 2021 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	27 586	4,1 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(23 094)	(3,4 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	60 313	8,9 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(51 199)	(7,5 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(53 192)	(7,8 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	61 801	9,1 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	35 640	5,2 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(30 802)	(4,5 %)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	25 271	3,7 %
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(25 432)	(3,7 %)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 31 300 млн руб. по пенсионной программе с установленными выплатами в 2022 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 77 785 млн руб. и 76 299 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Выполнение обязательств по договорам осуществляется согласно графику в период с 2021 по 2027 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 2021 года и 31 декабря 2020 года и состоит из 23 674 млн обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

В 2021 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в номинальной сумме 12,55 руб. на одну акцию. 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.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 29 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром», которые учитываются как выкупленные собственные акции.

На долю акций, находящихся в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром», приходилось 0,1 % общего количества акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 914 156 млн руб. и 964 659 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 и 2020 годов государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет 13 млн руб. и ноль млн руб. соответственно. 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 валютных бессрочных облигаций участия в кредите 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 валютных бессрочных облигаций участия в кредите 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 валютные бессрочные облигации участия в кредите при наступлении определенных событий, в том числе обусловленных изменениями в нормативном регулировании учета и налогообложения бессрочных облигаций.

В июне и сентябре 2021 года Группа выпустила на российском рынке бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента облигации номинальной стоимостью 60 000 млн руб. и 60 000 млн руб. соответственно в рамках Программы выпуска облигаций серии 001Б на сумму 150 000 млн руб. Эмитентом выпуска данных облигаций выступила дочерняя организация Группы ООО «Газпром капитал». При размещении выпусков облигаций ставка купонного дохода составила 8,4500 % по выпуску, осуществленному в июне 2021 года, и 8,6000 % по выпуску, осуществленному в сентябре 2021 года. Ставка купонного дохода пересматривается каждые пять лет. Эмитент вправе в одностороннем порядке принять решение об отказе от выплаты купонного дохода. Купонный доход не является кумулятивным. В случае принятия эмитентом решения об отказе от выплаты купонного дохода предусмотрено возмещение недополученных доходов инвесторам в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2020 года № 2337.

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

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

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

28 Бессрочные облигации (продолжение)

Операции, связанные с бессрочными облигациями, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлены в таблицах ниже.

	Рублевые бессрочные облигации	Валютные бессрочные облигации участия в кредите	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого
Сальдо на 31 декабря 2020 года	-	195 616	(947)	194 669
Выпуск бессрочных облигаций	120 000	-	-	120 000
Затраты, связанные с выпуском бессрочных облигаций ¹	-	-	(950)	(950)
Курсовые разницы от пересчета номинальной стоимости бессрочных облигаций	-	(6 030)	6 030	-
Начисленный купонный доход	-	8 140	(8 140)	-
Признание обязательства по выплате купонного дохода ²	-	(4 455)	(2 528)	(6 983)
Курсовые разницы от пересчета начисленного купонного дохода	-	(81)	81	-
Совокупный налоговый эффект по операциям, связанным с бессрочными облигациями	-	-	(1 016)	(1 016)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	120 000	193 190	(7 470)	305 720

¹ Включая оплату денежными средствами в сумме 922 млн руб.

² Уплачен купонный доход в сумме 6 985 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма накопленных курсовых разниц от пересчета номинальной стоимости бессрочных облигаций составила 9 389 млн руб., сумма накопленного купонного дохода с учетом курсовых разниц от его пересчета составила 5 111 млн руб.

	Валютные бессрочные облигации участия в кредите	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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

29 Выручка от продаж

	За год, закончившийся	
	2021 года	2020 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные пошлины:		
Российская Федерация	1 080 256	940 155
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	440 540	308 952
Европа и другие страны	<u>5 284 122</u>	<u>2 268 424</u>
	6 804 918	3 517 531
Таможенные пошлины	(1 084 761)	(435 830)
Акциз	(73 661)	(34 656)
Ретроактивные корректировки цены на газ ¹	<u>9 537</u>	<u>2 294</u>
Итого выручка от продажи газа	5 656 033	3 049 339
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	1 673 834	1 221 857
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	158 529	107 166
Европа и другие страны	<u>762 821</u>	<u>469 373</u>
Итого выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	2 595 184	1 798 396
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	129 662	47 647
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	38 613	18 713
Европа и другие страны	<u>713 873</u>	<u>420 989</u>
Итого выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	882 148	487 349
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	554 111	467 689
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	31	4 199
Европа и другие страны	<u>41 336</u>	<u>27 581</u>
Итого выручка от продажи электрической и тепловой энергии	595 478	499 469
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	216 694	217 367
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 739	2 875
Европа и другие страны	<u>5 097</u>	<u>3 582</u>
Итого выручка от продажи услуг по транспортировке газа	224 530	223 824
Прочая выручка:		
Российская Федерация	240 239	223 163
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	8 664	7 274
Европа и другие страны	<u>39 077</u>	<u>32 745</u>
Итого прочая выручка	<u>287 980</u>	<u>263 182</u>
Итого выручка от продаж	10 241 353	6 321 559

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 2021 года и 31 декабря 2020 года, отражены как увеличение выручки на 9 537 млн руб. и 2 294 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.

Авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 101 113 млн руб. и 81 175 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

30 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Покупные газ и нефть	1 924 908	961 928
Налоги, кроме налога на прибыль	1 539 507	1 235 822
Оплата труда	840 153	807 824
Амортизация	828 027	798 436
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	680 216	654 562
Убыток от обесценения нефинансовых активов	448 229	54 191
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	290 799	213 900
Материалы	261 921	257 490
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	177 979	151 869
Электроэнергия и теплоэнергия	135 919	113 303
Курсовые разницы по операционным статьям	69 171	(164 128)
Социальные расходы	38 454	40 690
Страхование	34 291	29 925
Транспортные расходы	31 158	29 412
Услуги по переработке	24 528	21 576
Исследования и разработки	23 767	18 075
Аренда	13 392	13 614
(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(53 905)	16 735
Прочие	461 174	389 034
	7 769 688	5 644 258
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(88 278)	21 504
Итого операционные расходы	7 681 410	5 665 762

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
НДПИ	1 357 679	795 154
Налог на имущество	140 753	142 554
Акциз	(39 425)	252 993
Прочие	80 500	45 121
Итого налоги, кроме налога на прибыль	1 539 507	1 235 822

Расходы на покупку газа и нефти включают 1 275 668 млн руб. и 678 910 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Расходы на оплату труда включают 13 563 млн руб. и 39 554 млн руб. расходов по оценочным обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно (см. Примечание 25).

Убыток от обесценения активов представлен ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
10, 17	Убыток от обесценения дебиторской задолженности покупателей	52 849	56 236
	Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности и займов выданных	3 436	16 059
	Итого убыток от обесценения финансовых активов	56 285	72 295
13, 14	Убыток от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства ¹	395 376	49 060
	Убыток от обесценения авансов выданных и предоплаты	627	937
	Убыток от обесценения (восстановление убытка от обесценения) инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	52 207	4 124
	Убыток от обесценения прочих активов	19	70
	Итого убыток от обесценения нефинансовых активов	448 229	54 191

¹ Включая убыток от обесценения активов в форме права пользования.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

31 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прибыль по курсовым разницам	544 183	687 263
Процентный доход	70 984	60 137
Итого финансовые доходы	615 167	747 400
Убыток по курсовым разницам	404 239	1 292 073
Процентный расход	94 871	73 445
Итого финансовые расходы	499 110	1 365 518

Общая сумма процентов уплаченных составила 195 686 млн руб. и 172 877 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Процентный расход включает в себя процентный расход по обязательствам по аренде по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в сумме 16 924 млн руб. и 16 529 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Прибыль и убыток по курсовым разницам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 (убытка), отраженных 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	
	2021 года	2020 года
Прибыль (убыток) за год согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	2 302 586	(354 403)
Эффект корректировок по МСФО:		
Разница в амортизации основных средств и нематериальных активов	333 797	327 813
Разница в капитализированных затратах по займам	151 654	177 552
Сторно амортизации деловой репутации	64 145	63 637
Классификация (прибыли) убытка от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	(121 551)	13 571
(Убыток) прибыль от обесценения активов и изменение оценочных обязательств, включая оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(511 186)	(48 474)
Разница от выбытия объектов основных средств	14 889	29 213
Разница в доле в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(25 335)	(18 866)
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(5 967)	(6 026)
Прочее	(43 946)	(21 610)
Прибыль за год по МСФО	2 159 086	162 407

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 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	
		2021 года	2020 года
	Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром»	2 093 071	135 341
28	Начисленный купонный доход по бессрчным облигациям	(10 668)	(1 523)
28	Курсовые разницы от пересчета начисленного купонного дохода по бессрчным облигациям	81	16
	Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», владеющим обыкновенными акциями	2 082 484	133 834
27	Годовое средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества выкупленных собственных акций (в млн штук)	23 645	23 645
	Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром» (в российских рублях)	88,07	5,66

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

34 Чистые денежные средства от операционной деятельности

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
	Прибыль до налогообложения	2 769 514	133 469
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
30	Амортизация	828 027	798 436
31	Чистые финансовые (доходы) расходы	(116 057)	618 118
16	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(242 196)	(136 736)
	Убыток от обесценения активов и изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	518 077	166 039
30	(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(53 905)	16 735
	Прочее	<u>22 088</u>	<u>6 834</u>
	Итого влияние корректировок	956 034	1 469 426
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	3 725 548	1 602 895
	Увеличение долгосрочных активов	(32 369)	(4 544)
	Увеличение долгосрочных обязательств	<u>1 664</u>	<u>75 726</u>
		3 694 843	1 674 077
	Изменения в оборотном капитале:		
	Увеличение дебиторской задолженности и предоплаты	(754 004)	(288 724)
	Увеличение товарно-материальных запасов	(113 518)	(28 141)
	(Увеличение) уменьшение прочих оборотных активов	(254 968)	682 987
	Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	664 795	(15 507)
	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	119 467	(7 534)
	Уменьшение финансовых активов	<u>3 619</u>	<u>7 032</u>
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	(334 609)	350 113
	Уплаченный налог на прибыль	<u>(344 844)</u>	<u>(105 299)</u>
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	3 015 390	1 918 891

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

34 Чистые денежные средства от операционной деятельности (продолжение)

В течение 2021 и 2020 годов следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
НДПИ	1 308 464	812 187
Таможенные платежи	1 232 297	472 031
Налог на прибыль	344 844	105 299
Страховые выплаты	178 128	162 568
Налог на имущество	148 713	155 709
НДС	144 796	126 077
Налог на доходы физических лиц	91 227	84 360
Акциз	82 144	373 090
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	55 663	29 997
Прочие налоги	46 489	47 235
Итого налоги уплаченные	3 632 765	2 368 553

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей)

35

Дочерние организации

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Доля владения (%) ¹ на 31 декабря	
		2021 года	2020 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 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 НГХК»	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка Благовещенск»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
ООО «Газпром Сахалин холдинг»	Россия	100	-
АО «Газпром теплоэнерго»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром флот»	Россия	100	100
«Газпром Холдинг Коопераци Ю.А.»	Нидерланды	100	100
«ГАЗПРОМ Швайц АГ»	Швейцария	100	100

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей)

35 Дочерние организации (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Доля владения (%) ¹ на 31 декабря	
		2021 года	2020 года
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
АО «Газпром энергосбыт» ³	Россия	81	81
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-Битумные материалы» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток» ²	Россия	51	51
АО «Газпромнефть-МНПЗ» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» ²	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-ОНПЗ» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Оренбург» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» ²	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-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
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	81	79
АО «РЭПХ»	Россия	100	100
«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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

36 Неконтролирующая доля участия

	За год, закончившийся	
	2021 года	2020 года
Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2020 года	566 789	510 854
Неконтролирующая доля участия в прибыли дочерних организаций ¹	66 015	27 066
Изменение доли в ООО «Газпромнефть-Пальян» ²	10 346	-
Изменение доли в ООО «Газпромнефть-Сахалин» ²	2 672	-
Изменение доли участия в АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» ³	2 449	2 266
Изменение доли в «ЗМБ Газшпайхер Холдинг ГмБХ» ⁴	1 612	-
Изменение доли в ООО «Газпромнефть-Салым» ²	467	468
Изменение доли в ПАО «ОГК-2»	(3 161)	-
Изменение / приобретение доли в АО «РЭП Холдинг» (сокращенное наименование – АО «РЭПХ»)	-	15 418
Изменение доли участия в АО «СалаватСтройТЭК» ⁵	-	1 647
Изменение доли участия в АО «Газпром энергосбыт»	-	(629)
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	2 494	186
Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	10	18
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	200	4
Дивиденды	(26 691)	(16 749)
Курсовые разницы	(8 142)	26 240
Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2021 года	615 060	566 789

¹ Неконтролирующая доля участия в прибыли дочерних организаций включает долю в обесценении активов в сумме 19 829 млн руб. и 1 964 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

² Дочерняя организация ПАО «Газпром нефть».

³ Дочерняя организация ПАО «ТГК-1».

⁴ Дочерняя организация «ГАЗПРОМ Германия ГмБХ».

⁵ Дочерняя организация ООО «Газпром нефтехим Салават».

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

	Страна основной деятельности	Процент владения неконтролирующей доли, % ¹	Прибыль (убыток), приходящая на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующей доли в дочерней организации	Дивиденды, начисленные неконтролирующей доле в течение года
По состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4	39 571	319 992	14 239
Группа «Нефтяная индустрия Сербии а.о.»	Сербия	46	7 184	103 721	343
Группа «Мосэнерго»	Россия	46	4 543	112 537	3 292
Группа «ТГК-1»	Россия	48	3 875	84 078	1 989
Группа «ОГК-2»	Россия	19	(7 867)	23 980	1 263
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

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 2021 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 «ГМК-1»	Группа «ОГК-2»
<u>По состоянию на 31 декабря 2021 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2021 года</u>					
Оборотные активы	1 135 154	68 359	98 365	33 267	40 759
Внеоборотные активы	4 037 695	286 857	189 594	182 293	152 967
Краткосрочные обязательства	1 349 479	45 121	27 851	20 494	14 028
Долгосрочные обязательства	1 097 015	63 076	8 388	34 046	52 061
Выручка от продаж	3 043 214	214 609	225 747	102 598	141 671
Прибыль (убыток) за год	506 496	14 738	11 126	7 504	(41 051)
Совокупный доход (расход) за год	490 370	14 825	11 172	7 742	(40 709)
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	878 344	31 239	35 568	19 145	35 364
инвестиционной деятельности	108 827	(16 532)	(26 541)	(12 657)	(17 866)
финансовой деятельности	(65 483)	(5 301)	(16 638)	(4 879)	(17 435)
<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)

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 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».

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

37 Связанные стороны (продолжение)

Государство напрямую владеет 38,373 % выпущенных акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2021 года. АО «РОСНЕФТЕГАЗ» и АО «Росгазификация», контролируемым государством, принадлежит 11,859 % выпущенных акций ПАО «Газпром».

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

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

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года оптовые цены на природный газ, добываемый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами, и тарифы на транспортировку газа для независимых производителей, 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, существенные операции, проведенные Группой, и остатки по расчетам с государством и контролируемыми государством организациями представлены ниже.

	По состоянию на 31 декабря 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	5 345	97 483	-	433 613
Страховые взносы	1 734	14 000	-	177 600
НДС	290 361	162 724	-	-
Таможенные платежи	78 088	-	-	-
НДПИ	130	121 158	-	1 356 694
Прочие налоги	85 847	81 410	-	177 565
Прочее	-	-	96 696	-
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируемыми государством				
Выручка от продажи газа	-	-	171 025	-
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	213 807	-
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	-	-	46 011	-
Прочая выручка	-	-	7 696	-
Расходы по транзиту нефти и нефтепродуктов	-	-	-	139 026
Процентный расход	-	-	-	27 384
Денежные средства и их эквиваленты	883 455	-	-	-
Краткосрочные депозиты	2 805	-	-	-
Долгосрочные депозиты	13	-	-	-
Дебиторская задолженность	64 031	-	-	-
Краткосрочные финансовые активы	24 251	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	4 451	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	36 321	-	-
Кредиты	-	322 733	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	-	10 292	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	86 213	-	-

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

37 Связанные стороны (продолжение)

	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	-	437 305
Прочее	-	-	-	4 068
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируруемыми 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	-	-

Признанные активы в форме права пользования с учетом модификации договоров аренды составляют 5 903 млн руб. и 2 073 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с АО «ЦФР»				
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	-	-	191 477	-
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	-	-	-	30 684
Дебиторская задолженность	8 713	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	2 369	-	-

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

37 Связанные стороны (продолжение)

	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	-	-

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 2 625 млн руб. и 3 026 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

37 Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
ЗАО «Панрусгаз»	59 596	25 724
АО «Молдовагаз»	53 936	24 179
АО «Латвияс Газе»	24 092	6 708
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	15 499	15 426
АО «Прометей Газ»	15 211	3 740
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	11 070	11 018
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	1 983	2 312
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	24 382	24 229
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	17 415	17 306
ТОО «КазРосГаз»	2 739	2 874
Выручка от продажи сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	37 325	17 787
ООО «НПП «Нефтехимия»	9 997	4 080
ООО «Полиом»	8 125	3 717
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	7 863	2 326
АО «СОВЭКС»	6 768	2 635
Выручка от продажи услуг оператора месторождений и прочих услуг		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	3 965	3 491
АО «Мессояханефтегаз»	3 795	3 865
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	1 839	1 774
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	10 300	10 865
Процентный доход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	22 255	23 201
АО «Газстройпром»	6 574	7 632
Прочий операционный доход (доход от сдачи имущества в аренду)		
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	669	733

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

37 Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся	
	2021 года	2020 года
	Расходы	
Покупной газ		
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	66 158	47 076
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	47 288	33 658
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	39 989	8 730
АО «Арктикгаз»	36 351	35 906
ТОО «КазРосГаз»	6 397	9 032
ЗАО «Нортгаз»	4 633	5 261
Транзит газа		
«Норд Стрим АГ»	93 628	90 578
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	48 921	45 735
АО «ЕВРОПОЛ ГАЗ»	-	4 838
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	152 836	82 730
АО «Мессояханефтегаз»	87 474	48 701
АО «Арктикгаз»	6 075	4 395
ТОО «КазРосГаз»	6 033	2 149
ООО «НПП «Нефтехимия»	1 401	726
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	2 097
Добыча газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	84 437	37 687
Услуги по переработке		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	15 462	14 642
Транзит нефти и нефтепродуктов		
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	9 343	5 821
АО «Мессояханефтегаз»	7 418	7 651
Процентный расход		
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	14 422	11 235

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 ноль млн руб. и 40 000 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

37 Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года		По состоянию на 31 декабря 2020 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Газстройпром»	26 180	-	58 569	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	10 291	-	33 851	-
«ТуркАким Газ Ташима А.Ш.»	5 820	-	1 993	-
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	5 697	-	3 450	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	5 499	-	4 403	-
АО «Прометей Газ»	3 307	-	563	-
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 273	-	1 924	-
АО «Латвияс Газе»	2 049	-	-	-
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	2 005	-	50	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 623	-	1 374	-
ТОО «КазРосГаз»	1 488	-	1 579	-
АО «Овергаз Инк.»	-	-	8 286	-
ООО «Национальный нефтяной консорциум»	-	-	1 487	-
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	552 930	-	453 859	-
ОАО «Белгазпромбанк»	1 931	-	29	-
Прочие оборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	194 197	-	2 290	-
ОАО «Белгазпромбанк»	3 222	-	16	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Газстройпром»	429 318	-	318 674	-
«ТуркАким Газ Ташима А.Ш.»	23 135	-	28 763	-
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	16 807	-	18 129	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	12 240	-	14 187	-
АО «Евротэк-Югра»	5 191	-	4 515	-
ОАО «Белгазпромбанк»	2 479	-	2 479	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ПАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	-	112 249	-	53 286
АО «Газстройпром»	-	85 885	-	57 618
АО «Мессояханефтегаз»	-	47 518	-	33 670
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	15 931	-	6 509
АО «Ачимгаз»	-	15 898	-	5 476
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	11 385	-	4 655
«ТуркАким Газ Ташима А.Ш.»	-	9 810	-	1 438
АО «Томскнефть» ВНК	-	9 471	-	-
«Норд Стрим АГ»	-	7 516	-	8 139
АО «Арктикгаз»	-	4 278	-	3 367
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	2 666	-	864
АО «Латвияс Газе»	-	2 516	-	663
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	-	1 635	-	1 487

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

37 Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года		По состоянию на 31 декабря 2020 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочные кредиты и займы (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	11 805	-	7 109
АО «Томскнефть» ВНК	-	9 347	-	-
АО «Газстройпром»	-	86	-	5 549
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»	-	-	-	27 918
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	195 624	-	182 216

Дебиторская задолженность АО «Молдовагаз» до вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки составила 564 595 млн руб. и 508 624 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Дебиторская задолженность за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки составила 2 775 млн руб. и ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

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

Кредиты, 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 2021 года и 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). Группа не предоставляла займы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. Обязательства Группы по предоставлению займов ограничены обязательствами АО «Газстройпром» по кредитам.

В июне 2021 года Группа приобрела 100% обыкновенных акций «Центрекс Юроп Энерджи энд Газ АГ». Стоимость приобретения составила 16 868 млн руб. Оплата произведена денежными средствами. Акции приобретены у Группы Газпромбанк.

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

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 40.

38 Контрактные и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе Группы на 2022 год (по газовым, нефтяным, электрогенерирующим, теплогенерирующим и прочим активам) и имеющимся аналогичным намерениям Группы составляет 2 258 026 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 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 37).

39 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 2021 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. 18–19 мая 2021 года в Общем суде ЕС состоялись слушания по данному делу. Решением от 2 февраля 2022 года (далее – Решение) Общий суд ЕС отклонил иск «ПГНиГ С.А.» от 15 октября 2018 года. 14 апреля 2022 года стало известно, что «ПГНиГ С.А.» подала жалобу на Решение в Европейский суд справедливости.

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. 20 мая 2021 года в Общем суде ЕС состоялись слушания по данному делу. Решением от 2 февраля 2022 года Общий суд ЕС удовлетворил заявление «ПГНиГ С.А.» и отменил решение Европейской комиссии от 17 апреля 2019 года.

39 Операционные риски (продолжение)

В соответствии с сообщением на официальном сайте НАК «Нафтогаз Украины» 21 декабря 2021 года НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Европейскую комиссию с жалобой на злоупотребление Группой Газпром своим доминирующим положением на рынке газа Европейского союза и с просьбой о принятии обеспечительных мер (далее – Жалоба). В связи с указанной Жалобой Европейская комиссия зарегистрировала дело № АТ.40801. 28 февраля 2022 года ПАО «Газпром» направило в адрес Европейской комиссии ответ на Жалобу НАК «Нафтогаз Украины».

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. 19 мая 2021 года ПАО «Газпром» подало в компетентный суд Польши ходатайство о приостановлении рассмотрения дела о наложении указанного штрафа на ПАО «Газпром» до вынесения судом решения по делу об обжаловании решения антимонопольного органа Польши (Польский комитет конкуренции и защиты потребителей) о предполагаемой концентрации ПАО «Газпром» и иностранных инвесторов в ходе реализации проекта «Северный поток – 2».

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. Решение суда первой инстанции может быть обжаловано в Апелляционном суде Варшавы, который рассматривает дело по существу.

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

39 Операционные риски (продолжение)

Стрим 2 АГ» направила в Суд справедливости жалобу на решение Общего суда ЕС от 20 мая 2020 года. 25 января 2021 года «Норд Стрим 2 АГ» представила ответ на ранее направленные Советом ЕС и Европейским парламентом возражения на свою жалобу от 28 июля 2020 года. 18 мая 2021 года «Норд Стрим 2 АГ» направила ответ на возражения Польши, Латвии и Эстонии (ранее заявивших о присоединении к процессу) на жалобу от 28 июля 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. 3 мая 2021 года ЕС представил заявление по существу разбирательства. 25 октября 2021 года «Норд Стрим 2 АГ» направила в адрес арбитражного трибунала ответный меморандум по существу разбирательства, а также контрмеморандум на возражения ЕС относительно юрисдикции арбитражного трибунала рассматривать спор. 1 марта 2022 года «Норд Стрим 2 АГ» подала запрос о приостановлении арбитражного разбирательства. Арбитражный трибунал отменил слушания, запланированные на конец июня 2022 года. На 20 июня 2022 года назначено заседание в формате видеоконференции, где «Норд Стрим 2 АГ» предстоит прокомментировать соответствующие обстоятельства и дальнейшую возможность продолжить арбитражное разбирательство по существу.

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. Слушания по делу состоялись 30 июня 2021 года. 25 августа 2021 года Высший земельный суд Дюссельдорфа вынес решение об отказе в удовлетворении жалобы. 21 сентября 2021 года «Норд Стрим 2 АГ» обжаловала решение Высшего земельного суда Дюссельдорфа в Федеральном верховном суде ФРГ.

Санкции

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

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

- 1) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иным образом сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней (с 28 ноября 2017 года – 60 дней) или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда организаций энергетического сектора, включая ПАО «Газпром нефть»;
- 2) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иным образом сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней (с 28 ноября 2017 года – 14 дней) или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда российских организаций банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество) (ПАО «Газпром» не указано в числе лиц, в отношении которого направлено данное ограничение);

39 **Операционные риски (продолжение)**

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.

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 приемниками) на глубине от 100 футов ниже уровня моря; и

39 Операционные риски (продолжение)

2) иностранных лиц (как юридических, так и физических), которые, по мнению Государственного секретаря США (после консультаций с Секретарем Казначейства США) осознанно продавали, передавали в лизинг, предоставляли 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 в 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.

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 Законе 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.

Во исполнение Закона от 20 декабря 2019 года на основании докладов Государственного Департамента США 21 мая 2021 года, 20 августа 2021 года и 23 ноября 2021 года Министерство финансов США ввело санкции в отношении ряда юридических лиц и принадлежащих им судов, связанных со строительством трубопровода «Северный поток – 2».

21 июля 2021 года было опубликовано совместное заявление США и ФРГ, в соответствии с которым стороны договорились, что в случае использования Российской Федерацией поставок энергоресурсов в качестве оружия ФРГ предпримет ответные действия на национальном уровне и на уровне Европейского Союза, включая введение санкций. Указанное заявление носит декларативный характер и по своей правовой природе не является юридически обязывающим документом.

39 Операционные риски (продолжение)

15 апреля 2021 года Президент США подписал Указ № 14024 «О блокировании имущества в связи с причиняющей вред зарубежной деятельностью Правительства Российской Федерации», предусматривающий возможность введения новых санкций в отношении Российской Федерации по широкому кругу оснований, 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 Российской Федерации, а также прямое или косвенное финансирование, предоставление финансовой помощи, технических и брокерских услуг применительно к указанным видам деятельности;

2) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка со сроком погашения более 90 дней, выпущенных в период с 1 августа 2014 года по 12 сентября 2014 года или со сроком обращения более 30 дней в случае, если выпуск осуществлен после 12 сентября 2014 года до 12 апреля 2022 года, с любым сроком погашения, если выпуск осуществлен после 12 апреля 2022 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 до 12 апреля 2022 года и со сроком обращения более 30 дней, с любым сроком погашения, если выпуск осуществлен после 12 апреля 2022 года;

4) предоставлять после 12 сентября 2014 года до 12 апреля 2022 года прямо или косвенно, а также принимать участие в предоставлении каких-либо новых заимствований со сроком погашения более 30 дней, а после 12 апреля 2022 года – с любым сроком погашения, 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.

39 Операционные риски (продолжение)

24 февраля 2022 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США включило ПАО «Газпром» в список лиц секторальных санкций США в финансовой сфере в соответствии с Директивой № 3, выпущенной во исполнение Указа Президента США № 14024 от 15 апреля 2021 года. Данные санкции устанавливают запрет для американских лиц на совершение операций с новым долгом и новыми ценными бумагами ПАО «Газпром», выпущенными после 26 марта 2022 года, со сроком погашения более 14 дней. Соответствующие ограничения также распространяются на лиц прямо или косвенно на 50% и более принадлежащих ПАО «Газпром». Также запрещены любые операции, направленные на обход указанных ограничений. Помимо ПАО «Газпром» указанные ограничения введены в отношении дочерней организации Группы Газпром ПАО «Газпром нефть» и ассоциированной организации Группы Газпром «Газпромбанк» (Акционерное общество). Таким образом, ограничивается возможность привлечения ПАО «Газпром» и организациями Группы Газпром долгового финансирования от американских лиц.

8 марта 2022 года Президент США подписал Указ № 14066, запрещающий импорт в США из Российской Федерации сырой нефти и продуктов нефтепереработки, сжиженного природного газа, угля и угольной продукции, а также запрещающий новые инвестиции в энергетический сектор Российской Федерации от американских лиц, а также любое одобрение, финансирование, содействие или предоставление гарантий от американских лиц в отношении соответствующих запрещенных сделок, совершаемых иностранными лицами. Одновременно Управление по контролю за иностранными активами выпустило Лицензию № 16 от 8 марта 2022 года, предоставляющую исключение из ограничительных мер, введенных данным Указом Президента США № 14066, для исполнения до 22 апреля 2022 года контрактов и соглашений, заключенных до 8 марта 2022 года.

8 апреля 2022 года вступил в силу Закон США «О прекращении импорта российской нефти», который запрещает импорт в США российских энергоресурсов, в т.ч. нефти и газа, в соответствии с мерами, которые были установлены в Указе Президента США № 14066 от 8 марта 2022 года. При этом Президент США вправе при определенных условиях прекратить данный запрет на импорт энергоресурсов из Российской Федерации.

23 февраля 2022 года США также ввели блокирующие санкции в отношении «Норд Стрим 2 АГ».

Блокирующие санкции означают заморозку активов, находящихся на территории США (в том числе в случае их передачи третьим лицам), американским лицам запрещается взаимодействие с такими санкционными лицами. Кроме того, существует риск применения вторичных санкций в отношении любого иностранного лица за существенные сделки и взаимодействие с лицом, в отношении которого введены блокирующие санкции США.

Совет ЕС включил ПАО «Газпром нефть» в перечень лиц, с которыми европейским лицам с 16 марта 2022 года запрещены любые прямые или косвенные транзакции (кроме исполнения до 15 мая 2022 года контрактов, заключенных до 16 марта 2022 года, или связанных с ними контрактов). Указанное ограничение не распространяется на транзакции, строго необходимые для покупки, импорта или транспортировки нефти, нефтепродуктов и природного газа, а также титана, алюминия, меди, никеля, палладия и железной руды, а до 10 августа 2022 года и угля и иных твердых ископаемых видов топлива из Российской Федерации или через нее в ЕС, а также на транзакции, связанные энергетическими проектами за пределами Российской Федерации, в которых ПАО «Газпром нефть» (и другие указанные в перечне организации) является миноритарным акционером.

С 25 февраля 2022 года запрещается продажа, поставка, передача или экспорт прямо и косвенно товаров и технологий для нефтепереработки, а с 8 апреля 2022 года – для сжижения природного газа, перечисленных в Приложении II к Постановлению ЕС № 833/2014 от 31 июля 2014 года, в том числе произведенных не в ЕС, любым физическим и юридическим лицам, организациям и органам в Российской Федерации или для использования в Российской Федерации. Данный запрет не применяется к случаям исполнения до 27 мая 2022 года обязательств, возникших из договоров, заключенных до 26 февраля 2022 года или дополнительных соглашений, необходимых для исполнения таких договоров.

39 Операционные риски (продолжение)

С 16 марта 2022 года запрещается продажа, поставка, передача или экспорт прямо и косвенно товаров и технологий, перечисленных в Приложении II к Постановлению ЕС № 833/2014 от 31 июля 2014 года, в том числе произведенных не в ЕС, любым физическим и юридическим лицам, организациям и органам в Российской Федерации или для использования в Российской Федерации, включая ее исключительную экономическую зону и континентальный шельф. Кроме того, запрещается предоставление технической помощи, посреднических и других услуг, связанных с указанными товарами и технологиями, а также с предоставлением, производством, обслуживанием и использованием этих товаров и технологий, прямо или косвенно любому физическому или юридическому лицу, организации или органу в Российской Федерации или для использования в Российской Федерации. Также, запрещается предоставление финансирования или финансовой помощи, связанной с указанными товарами, технологиями и перечисленными услугами.

Исключениями из данного запрета являются:

- 1) предоставление указанных товаров и услуг для транспортировки ископаемых видов топлива (в частности, уголь, нефть и природный газ) из Российской Федерации или через нее в ЕС; или
- 2) срочное предотвращение или смягчение последствий события, которое может оказать серьезное и значительное влияние на здоровье и безопасность человека или окружающую среду.

Данный запрет также не применяется:

- а) к случаям исполнения до 17 сентября 2022 года обязательств, возникших из договоров, заключенных до 16 марта 2022 года или дополнительных соглашений, необходимых для исполнения таких договоров, при условии, что компетентный государственный орган ЕС был проинформирован не менее чем за пять рабочих дней;
- б) на предоставление страхования или перестрахования любому юридическому лицу, организации или органу, зарегистрированному или учрежденному в соответствии с законодательством государства-члена ЕС в отношении его деятельности за пределами энергетического сектора в Российской Федерации.

Компетентным государственным органом соответствующей страны ЕС может быть предоставлено разрешение на осуществление деятельности, экспорт и финансирование указанных выше, если будет определено, что:

- 1) это необходимо для обеспечения критического энергоснабжения ЕС; или
- 2) это предназначено для исключительного использования организациями, находящимися в собственности или под единоличным или совместным контролем юридического лица, организации или органа, которые зарегистрированы или учреждены в соответствии с законодательством государства – члена ЕС.

С 16 марта 2022 года европейским лицам запрещено:

- 1) приобретать любое новое или расширять любое существующее участие в любом юридическом лице, организации или органе, зарегистрированном или учрежденном в соответствии с законодательством Российской Федерации или любой другой третьей страны и осуществляющем свою деятельность в энергетическом секторе Российской Федерации;
- 2) предоставлять или быть участником любой договоренности о предоставлении любого нового займа или кредита или иного предоставления финансирования (включая акционерный капитал) любому юридическому лицу, организации или органу, зарегистрированному или созданному в соответствии с законодательством Российской Федерации или любой другой третьей страны и осуществляющему деятельность в энергетическом секторе Российской Федерации или с документально подтвержденной целью финансирования такого юридического лица, организации или органа;
- 3) создавать любое новое совместное предприятие с любым юридическим лицом, организацией или органом, зарегистрированным или учрежденным в соответствии с законодательством Российской Федерации или любой другой третьей страны и действующим в энергетическом секторе Российской Федерации;
- 4) предоставлять инвестиционные услуги, связанные с деятельностью, указанной в п.п.1)-3) выше.

39 Операционные риски (продолжение)

Великобритания в феврале и марте 2022 года ввела широкий круг финансовых санкций, в том числе установив запрет на операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами, выпущенными после 1 марта 2022 года, «лицами связанными с Российской Федерацией», вне зависимости от срока погашения, и Правительством Российской Федерации. С 1 марта 2022 года Великобритания ввела ограничения на предоставление заемного финансирования на срок свыше 30 дней, для всех юридических «лиц, связанных с Российской Федерацией» и для Правительства Российской Федерации.

Санкции в отношении Российской Федерации в последнее время также были введены рядом иных государств. Указанные санкции в целом аналогичны санкциям США, ЕС и Великобритании. Вместе с тем, некоторые страны ввели более широкие санкционные ограничения. 24 февраля 2022 года Канада ввела блокирующие санкции в отношении ПАО «Газпром», ПАО «Газпром нефть» и «Газпромбанк» (Акционерное общество). Кроме того, продолжает действовать ранее 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. 13 апреля 2022 года Австралия ввела блокирующие санкции в отношении ПАО «Газпром» и дочерней организации Группы Газпром ПАО «Газпром нефть».

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

40 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.

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.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

40 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2021 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	764 187	774 513	431 090	44 133	2 013 923
12	Краткосрочные депозиты	185 927	11 264	2 809	758	200 758
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	23 736	1 196	-	-	24 932
10	Дебиторская задолженность	385 646	672 255	718 805	41 917	1 818 623
	Внеоборотные					
12	Долгосрочные депозиты	-	-	18 618	285	18 903
17	Долгосрочная дебиторская задолженность	366 225	4 418	45 598	2 194	418 435
18	Долгосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	338	-	-	-	338
	Итого финансовые активы	1 726 059	1 463 646	1 216 920	89 287	4 495 912
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
19	Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 006 727	175 750	599 709	140 953	1 923 139
21	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	239 565	300 925	116 271	40 285	697 046
	Долгосрочные					
22	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	922 262	989 959	2 049 971	224 464	4 186 656
	Долгосрочные обязательства по аренде	83 963	121 072	21 948	3 647	230 630
26	Прочие долгосрочные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	78 336	5 591	660	6	84 593
	Итого финансовые обязательства	2 330 853	1 593 297	2 788 559	409 355	7 122 064

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

40 Факторы финансовых рисков (продолжение)

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
21	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной 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 инструментов)	21 239	5 484	660	6	27 389
26	Итого финансовые обязательства	2 070 327	1 362 515	2 584 442	365 176	6 382 460

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 2021 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 30 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 50 033 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 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. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 30 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 375 652 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 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. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

40 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	
		2021 года	2020 года
22	По фиксированным ставкам	2 786 826	2 626 491
22	По плавающим ставкам	<u>1 969 633</u>	<u>2 161 537</u>
		4 756 459	4 788 028

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 2020-2021 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были главным образом выражены в российских рублях и евро.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2021 год уменьшилась бы на 20 656 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 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.

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 2021 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 30 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2021 год уменьшилась бы на 1 372 733 млн руб. 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.

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

40 **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 2021 года и на 31 декабря 2020 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 120 142 млн руб. и 84 361 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. Примечания 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	
		2021 года	2020 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	2 013 923	1 034 919
12	Депозиты	219 661	16 663
9, 18	Долговые ценные бумаги	25 270	29 960
10, 17	Дебиторская задолженность	2 237 058	1 547 852
40	Договоры финансовой гарантии	239 309	261 162
37	Обязательства по предоставлению займов	297 002	297 002
	Итого максимальный кредитный риск	5 032 223	3 187 558

40 **Факторы финансовых рисков (продолжение)**

Договоры финансовой гарантии

В соответствии с договорами Группой выданы финансовые гарантии, общая сумма которых составила 239 309 млн руб. и 261 162 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Общая сумма выданных финансовых гарантий ассоциированным организациям и совместным предприятиям Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составила 129 516 млн руб. и 174 835 млн руб. соответственно.

В 2021 и 2020 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав договоров финансовой гарантии включены поручительства в долларах США на сумму ноль млн долл. США и 314 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно, а также поручительства в евро на сумму 1 553 млн евро и 2 103 млн евро по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года 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. В декабре 2021 года залог пролонгирован до февраля 2023 года. Залоговая стоимость прав требования о погашении долга по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года составила 4 889 млн руб. и 31 639 млн руб. соответственно.

В ноябре и декабре 2021 года Группа предоставила поручительство сроком до сентября 2025 года в обеспечение обязательств ООО «РусХимАльянс» по кредитному соглашению. Сумма выданного поручительства по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 34 745 млн руб.

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 2021 года

(в миллионах российских рублей)

40 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 2021 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	310 320	536 036	760 435	2 041 774	2 707 882
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов и обязательств по аренде)	1 687 161	182 899	-	-	-
Обязательства по аренде	38 727	34 881	65 355	130 583	119 649
Прочие долгосрочные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	-	-	72 733	4 465	7 537
Договоры финансовой гарантии	6 850	4 799	31 726	46 574	149 360
Производные финансовые инструменты	393 329	162 424	95 307	14 842	96
Обязательства по предоставлению займов	-	100 000	-	-	197 002
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

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 2020 года	4 907 614	5 625	252 940	4 124	5 170 303
Движение денежных средств, включая:					
Поступление кредитов и займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	952 896	-	-	-	952 896
Поступление в результате заключения новых договоров аренды и модификация действующих договоров	-	-	85 202	-	85 202
Погашение обязательств	(845 839)	-	(47 934)	(72)	(893 845)
Капитализированные и уплаченные проценты	(151 615)	-	-	-	(151 615)
Проценты уплаченные (в финансовой деятельности)	(27 085)	-	(16 924)	(62)	(44 071)
Уплаченные дивиденды	-	(313 396)	-	-	(313 396)
Финансовые расходы	27 553	-	16 924	62	44 539
Начисленные и капитализированные проценты	184 985	-	-	-	184 985
Объявленные дивиденды	-	323 431	-	-	323 431
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	-	(7 555)	(7 555)
Курсовые разницы	(188 156)	-	(1 376)	-	(189 532)
Прочие движения	<u>23 349</u>	<u>(3 167)</u>	<u>(5 123)</u>	<u>3 652</u>	<u>18 711</u>
На 31 декабря 2021 года	4 883 702	12 493	283 709	149	5 180 053

Информация о бессрочных облигациях представлена в Примечании 28.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей)

40 Факторы финансовых рисков (продолжение)

	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	<u>(25 233)</u>	<u>(2 881)</u>	<u>(2 804)</u>	<u>220</u>	<u>(30 698)</u>
На 31 декабря 2020 года	4 907 614	5 625	252 940	4 124	5 170 303

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 2021 года
(в миллионах российских рублей)

40 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Общая сумма долга	4 883 702	4 907 614
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(2 013 923)	(1 034 919)
Чистая сумма долга	2 869 779	3 872 695
Приведенный показатель EBITDA	3 686 890	1 466 541
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	0,78	2,64

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 2021 года.

41 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

(а) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

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

(б) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

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

(в) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

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

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

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

41 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы были следующие активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

Прим.		31 декабря 2021 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	140 853	283 095	10 449	434 397
9	Облигации	23 706	-	-	23 706
9	Долевые ценные бумаги	230	-	1 075	1 305
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	-	103 552	-	103 552
9	Облигации	<u>1 092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 092</u>
	Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	165 881	386 647	11 524	564 052
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	72 366	26 807	-	99 173
18	Долевые ценные бумаги	-	-	2 343	2 343
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 24	Производные финансовые инструменты	-	41 462	-	41 462
18	Долевые ценные бумаги	532 263	55 578	9 225	597 066
18	Векселя	<u>-</u>	<u>338</u>	<u>-</u>	<u>338</u>
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	<u>604 629</u>	<u>124 185</u>	<u>11 568</u>	<u>740 382</u>
	Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	770 510	510 832	23 092	1 304 434

Прим.		31 декабря 2021 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	40 213	474 096	971	515 280
24	Долгосрочные производные финансовые инструменты	8 060	98 867	-	106 927
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
19, 24	Краткосрочные производные финансовые инструменты	-	40 473	-	40 473
24	Долгосрочные производные финансовые инструменты	<u>-</u>	<u>3 318</u>	<u>-</u>	<u>3 318</u>
	Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	48 273	616 754	971	665 998

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

41 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

41 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 2021 и 2020 годов не происходило переводов финансовых инструментов между Уровнями 1, 2 и 3, а также изменений методов оценки.

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

42 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 2021 года
 (в миллионах российских рублей)

42 **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 2021 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность	2 786 056	548 998	2 237 058	86 088
Производные финансовые инструменты	3 365 299	2 686 715	678 584	352 547
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	2 472 137	548 998	1 923 139	86 088
Производные финансовые инструменты	3 352 713	2 686 715	665 998	352 547
31 декабря 2020 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность	1 915 425	367 573	1 547 852	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

43 **События после отчетного периода**

Кредиты и займы

В первом квартале 2022 года Группа привлекла долгосрочные кредиты на общую сумму 304 млн евро и 40 270 млн руб.

Изменения в структуре Группы

В марте 2022 года Группа прекратила участие в дочерней организации «ГАЗПРОМ Германия ГмбХ» и всех принадлежащих ей активах.

Прочие события

В феврале-апреле 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации (см. Примечание 39). Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Группы анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Группы. На момент подписания данной консолидированной финансовой отчетности по оценкам руководства Группы описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы. Руководство Группы рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

Адреса и контакты

ПАО «Газпром»
Лахтинский пр-кт, д. 2, к. 3, стр. 1,
г. Санкт-Петербург,
197229
Российская Федерация

Телефон: +7 (812) 609-41-29
Факс: +7 (812) 609-43-34
www.gazprom.ru (на русском языке)
www.gazprom.com (на английском языке)