

ФБК

ПАО «ГАЗПРОМ»

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

31 декабря 2022 года

Москва | 2023



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	37
9 Финансовые активы	37
10 Дебиторская задолженность и предоплата	38
11 Товарно-материальные запасы	40
12 Прочие оборотные и внеоборотные активы	41
13 Основные средства	42
14 Активы в форме права пользования	44
15 Гудвил	45
16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	45
17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	47
18 Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	48
19 Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	48
20 Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	48
21 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	49
22 Налог на прибыль	50
23 Производные финансовые инструменты	52
24 Оценочные обязательства	52
25 Капитал	56
26 Бессрочные облигации	57
27 Выручка от продаж	58
28 Операционные расходы	59
29 Финансовые доходы и расходы	60
30 Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром»	60
31 Чистые денежные средства от операционной деятельности	61
32 Дочерние организации	61
33 Связанные стороны	62
34 Контрактные и условные обязательства	65
35 Операционные риски	65
36 Факторы финансовых рисков	69
37 Справедливая стоимость финансовых инструментов	76
38 Взаимозачет финансовых активов и обязательств	79
39 События после отчетного периода	80

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 2022 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 2022 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым 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. В течение 2022 года на показатель выручки значительное влияние оказали санкции, введенные с февраля 2022 года США, Европейским союзом (далее – ЕС) и рядом других стран.

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.

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

Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, продолжающейся волатильностью макроэкономических параметров, дополненной влиянием колебания цен на энергетические ресурсы, политической нестабильностью, 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. Дополнительно на значимость вопроса повлияли введенные в 2022 году США, ЕС и другими странами санкции и меры ограничительного характера, в том числе затрагивающие интересы ПАО «Газпром» и его крупнейших дочерних организаций.

На отчетную дату руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости основных средств в составе единиц, генерирующих денежные потоки, на основе расчета ценности использования. Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали:

- анализ методологии, используемой Группой при проведении теста на обесценение основных средств;
- тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств;
- анализ основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на энергетические ресурсы и курсов валют, а также оценку объемов добычи и продажи;
- анализ чувствительности моделей, применяемых для целей тестирования, к изменению основных допущений;
- анализ и оценку раскрытия информации о проведенном тестировании на предмет обесценения активов на соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Отдельное внимание нами было уделено обесценению активов, перспективы использования которых являются неопределенными, в том числе в виду текущей политической и экономической ситуации.

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 раскрыта в Примечании 13 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности, а также в связи с тем, что сложившаяся политическая и экономическая ситуация, обусловленная в том числе воздействием введенных в 2022 году санкций, оказывает влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков как российских, так и иностранных покупателей. Мы также считаем, что оценка достаточности суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности является одной из областей повышенного риска, так как она основана на суждениях руководства в отношении возможности возмещения данной задолженности.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности включали следующее:

- проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;
- анализ применяемых руководством Группы допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой Группой для прогноза способности покупателей погашать задолженность;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности;
- анализ внешней информации, включая новые законодательные требования о порядке оплаты задолженности иностранными контрагентами;
- достаточность раскрытой информации, требуемой МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Информация о порядке оценки и основных допущениях, применяемых при определении ожидаемых кредитных убытков, приведена в Примечании 5 «Краткое описание важнейших принципов учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о дебиторской задолженности и резерву под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности представлена в Примечаниях 10 «Дебиторская задолженность и предоплата», 17 «Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата» и 36 «Факторы финансовых рисков» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Газпром» за 2022 год и отчете эмитента ПАО «Газпром» за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2022 год и отчет эмитента ПАО «Газпром» за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса 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 иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром» за 2022 год и отчетом эмитента ПАО «Газпром» за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих 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.

ФБК

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.

ФБК

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское
заключение, действует от имени аудиторской
организации на основании доверенности № 75/22
от 4 марта 2022 года

Ю.С. Сапрыкин
(ОПНЗ 21606041981)



Дата аудиторского заключения
24 апреля 2023 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 2022 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря	
		2022 года	2021 года
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 157 587	2 013 923
9	Краткосрочные финансовые активы	22 136	26 237
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 946 428	2 009 951
11	Товарно-материальные запасы	1 056 523	1 009 323
12	Прочие оборотные активы	437 443	1 154 849
		4 620 117	6 214 283
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	17 419 060	16 673 568
14	Активы в форме права пользования	260 488	226 290
15	Гудвил	130 585	120 768
16	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 329 416	1 422 308
17	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 132 881	1 228 979
9	Долгосрочные финансовые активы	405 997	599 747
22	Отложенный налоговый актив	335 994	-
12	Прочие внеоборотные активы	494 391	561 287
		21 508 812	20 832 947
	Итого активы	26 128 929	27 047 230
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
18	Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	1 711 639	2 799 800
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	50 614	112 705
19	Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	429 339	413 394
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	709 268	697 046
		2 900 860	4 022 945
	Долгосрочные обязательства		
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	4 356 593	4 186 656
24	Оценочные обязательства	622 025	577 863
22	Отложенное налоговое обязательство	1 456 300	875 099
36	Долгосрочные обязательства по аренде	219 524	230 630
	Прочие долгосрочные обязательства	127 782	287 458
		6 782 224	6 157 706
	Итого обязательства	9 683 084	10 180 651
	Капитал		
25	Уставный капитал	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(331)	(331)
26	Бессрочные облигации	298 824	313 190
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	15 126 010	15 613 466
		15 749 697	16 251 519
	Неконтролирующая доля участия	696 148	615 060
	Итого капитал	16 445 845	16 866 579
	Итого обязательства и капитал	26 128 929	27 047 230

А. Б. Миллер
 Председатель Правления

24 апреля 2023 года

М. Н. Россеев
 Главный бухгалтер

24 апреля 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
27	Выручка от продаж	11 673 950	10 241 353
	Чистый расход по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы	(12 207)	(92 397)
28	Операционные расходы	(9 307 030)	(7 681 410)
	Убыток от обесценения финансовых активов	(419 554)	(56 285)
	Прибыль от продаж	1 935 159	2 411 261
29	Финансовые доходы	2 430 787	615 167
29	Финансовые расходы	(2 342 048)	(499 110)
16	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	166 660	242 196
	Прибыль до налогообложения	2 190 558	2 769 514
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(576 936)	(452 817)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	(301 977)	(157 611)
22	Налог на прибыль	(878 913)	(610 428)
	Прибыль за год	1 311 645	2 159 086
	Прочий совокупный доход:		
	Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
	(Убыток) прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	(162 298)	121 551
24	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(23 119)	68 426
	Итого прочий совокупный (расход) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(185 417)	189 977
	Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
	Доля в прочем совокупном (расходе) доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	(1 044)	2 989
	Курсовые разницы	(178 004)	(58 645)
	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога	(16 707)	(42 304)
	Итого прочий совокупный расход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(195 755)	(97 960)
	Итого прочий совокупный (расход) доход за год, за вычетом налога	(381 172)	92 017
	Совокупный доход за год	930 473	2 251 103
	Прибыль за год, относящаяся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	1 225 807	2 093 071
	Неконтролирующей доле участия	85 838	66 015
		1 311 645	2 159 086
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	858 991	2 193 020
	Неконтролирующей доле участия	71 482	58 083
		930 473	2 251 103
30	Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром» (в российских рублях)	51,11	88,07

А. Б. Миллер
 Председатель Правления

24 апреля 2023 года

М. Н. Россеев
 Главный бухгалтер

24 апреля 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся	
		2022 года	2021 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 192 682	3 015 390
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Капитальные вложения	(2 191 642)	(1 933 766)
29, 36	Капитализированные и уплаченные проценты	(182 669)	(151 615)
	Чистое изменение займов выданных	8 542	4 247
	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	(2)	(4 958)
	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(99 962)	(89 663)
	Полученные проценты	221 687	70 364
	Изменение долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	37 661	42 527
	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	98 274	259 604
	Поступления от продажи ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	1 654
	Поступления от продажи дочерних организаций	14 295	5 487
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(24 682)	(29 966)
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	21 447	10 211
	Прочее	(39 919)	(14 563)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 136 970)	(1 830 437)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
36	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	1 201 822	843 807
36	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(590 270)	(742 607)
36	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	136 432	109 089
36	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(283 857)	(103 304)
36	Погашение обязательств по аренде	(45 119)	(47 934)
36	Уплаченные дивиденды	(1 124 080)	(313 396)
29, 36	Уплаченные проценты	(70 459)	(44 071)
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(2 918)	(124)
	Поступления от продажи выкупленных собственных акций	397	-
26	Выпуск бессрочных облигаций	-	120 000
26	Уплаченный купонный доход по бессрочным облигациям	(17 851)	(6 985)
26	Платежи, связанные с выпуском бессрочных облигаций	-	(922)
	Поступления от продажи неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	2 090	13 087
	Прочее	(162)	(5 571)
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(793 975)	(178 931)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(118 073)	(27 018)
	(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(856 336)	979 004
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	<u>2 013 923</u>	<u>1 034 919</u>
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	1 157 587	2 013 923

А. Б. Миллер
 Председатель Правления

М. Н. Россеев
 Главный бухгалтер

24 апреля 2023 года

24 апреля 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Газпром»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

		Капитал, относящийся к акционерам ПАО «Газпром»						Итого капитал
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Бессрочные облигации	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	
Прим.	Сальдо на 31 декабря 2020 года	325 194	(331)	195 616	13 717 464	14 237 943	566 789	14 804 732
	Прибыль за год	-	-	-	2 093 071	2 093 071	66 015	2 159 086
	Прочий совокупный доход (расход) – всего,	-	-	-	99 949	99 949	(7 932)	92 017
	в т.ч.: Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	121 551	121 551	-	121 551
24	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	68 226	68 226	200	68 426
	Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	2 989	2 989	-	2 989
	Курсовые разницы (Убыток) прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	(50 503)	(50 503)	(8 142)	(58 645)
	Совокупный доход за год	-	-	-	2 193 020	2 193 020	58 083	2 251 103
	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	6 258	6 258	16 879	23 137
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(13)	(13)	-	(13)
	Объявленные дивиденды	-	-	-	(296 740)	(296 740)	(26 691)	(323 431)
26	Операции, связанные с бессрочными облигациями	-	-	117 574	(6 523)	111 051	-	111 051
	Сальдо на 31 декабря 2021 года	325 194	(331)	313 190	15 613 466	16 251 519	615 060	16 866 579
	Прибыль за год	-	-	-	1 225 807	1 225 807	85 838	1 311 645
	Прочий совокупный расход – всего,	-	-	-	(366 816)	(366 816)	(14 356)	(381 172)
	в т.ч.: Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	-	(162 242)	(162 242)	(56)	(162 298)
24	Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	(23 175)	(23 175)	56	(23 119)
	Доля в прочем совокупном расходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	(1 044)	(1 044)	-	(1 044)
	Курсовые разницы (Убыток) прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	(163 645)	(163 645)	(14 359)	(178 004)
	Совокупный доход за год	-	-	-	858 991	858 991	71 482	930 473
	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	439	439	35 226	35 665
	Выбытие дочерних организаций и совместных операций	-	-	-	(134 138)	(134 138)	-	(134 138)
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(21)	(21)	-	(21)
	Объявленные дивиденды	-	-	-	(1 206 516)	(1 206 516)	(25 620)	(1 232 136)
	Операции с собственными выкупленными акциями	-	-	-	83	83	-	83
26	Операции, связанные с бессрочными облигациями	-	-	(14 366)	(6 294)	(20 660)	-	(20 660)
	Сальдо на 31 декабря 2022 года	325 194	(331)	298 824	15 126 010	15 749 697	696 148	16 445 845

А. Б. Миллер
 Председатель Правления

М. Н. Россеев
 Главный бухгалтер

24 апреля 2023 года

24 апреля 2023 года

Предлагаемые примечания на стр. 13-80 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 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.

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.

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

- на 31 декабря 2022 года – 70,3375;
- на 31 декабря 2021 года – 74,2926 (на 31 декабря 2020 года – 73,8757).

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

- на 31 декабря 2022 года – 75,6553;
- на 31 декабря 2021 года – 84,0695 (на 31 декабря 2020 года – 90,6824).

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.

В 2022 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации (см. Примечание 35). Данные обстоятельства привели к 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.

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 37). 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.

В течение 2022 года в структуре Группы произошло выбытие ряда дочерних организаций и совместных операций, что оказало влияние на динамику показателей консолидированной финансовой отчетности. Существенных изменений в структуре Группы, произошедших в 2021 году, 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.

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

Гудвил и неконтролирующая доля участия

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

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

Совместное предпринимательство

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

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Ассоциированные организации

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

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

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

5.2 Финансовые инструменты

5.2.1 Классификация и оценка финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

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

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями договоров финансирования и других соглашений или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в денежные средства и их эквиваленты в 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 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 котированных 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 котированных на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5.4 Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее – НДС) 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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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 – НДСПИ), относящийся к добыче углеводородов, включая газ горючий природный, газовый конденсат и нефть, начисляется пропорционально объему добытого полезного ископаемого.

НДСПИ 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 от 27 ноября 2021 года № 2068 «О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза» 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 от 3 декабря 2012 года № 239-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе», начиная с 1 апреля 2013 года Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2013 года № 276 «О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» 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 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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.

5.9 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	25-40
Скважины	15-54
Машины и оборудование	1,5-40
Здания и дороги	7-100
Объекты социальной сферы	10-40

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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.

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 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.

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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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.

5.12 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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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.

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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств пенсионной программы, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 24).

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.

Активы программы отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 24). Справедливая стоимость активов пенсионной программы основывается на рыночных котировках. Если рыночная стоимость активов пенсионной программы не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионной программы, и ожидаемой 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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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.

5 Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.20 Договоры страхования

Договоры страхования

Договоры страхования определены как договоры, передающие Группе (страховщику) существенный страховой риск другой стороны (страхователя), путем согласия страховщика выплатить компенсацию страхователю в случае наступления неопределенного будущего события (страхового события), которое негативно повлияет на страхователя. Как правило, Группа оценивает существенность страхового риска, сопоставляя денежные выплаты, подлежащие выплате в случае наступления и не наступления страхового события. Договоры страхования учитываются в рамках МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Если договор был классифицирован в качестве договора страхования, он остается в этой классификации до момента его истечения, даже если страховой риск значительно уменьшается в течение данного периода.

Отложенные аквизиционные расходы

Все прямые аквизиционные расходы, понесенные в течение финансового периода, связанные с заключением новых договоров страхования иных, чем договоры страхования жизни, а также с возобновлением действующих договоров, но относящиеся к последующим финансовым периодам, капитализируются в размере, в котором они будут возмещены за счет будущих доходов. Все прочие аквизиционные расходы признаются расходами в периоде возникновения.

Отложенные аквизиционные расходы амортизируются линейным методом в течение периода действия договора. Амортизация признается в качестве расхода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По результатам тестирования на обесценение, которое проводится на каждую отчетную дату, балансовая стоимость отложенных аквизиционных расходов списывается до возмещаемой стоимости. Отложенные аквизиционные расходы также учитываются при проведении на каждую отчетную дату тестирования полноты обязательств.

Признание отложенных аквизиционных расходов прекращается, когда соответствующий договор страхования исполнен или прекращен.

Оценочные обязательства по договорам страхования

Оценочные обязательства по договорам страхования формируются на основе оценочной конечной величины всех убытков, понесенных, но не урегулированных на отчетную дату, вне зависимости, были ли они заявлены, а также затрат на урегулирование убытков за вычетом ожидаемой стоимости реализации застрахованного имущества и прочих поступлений. Между датами уведомления о наступлении страхового случая и датой погашения может быть значительный промежуток времени, поэтому конечная величина убытка не может быть с уверенностью определена на отчетную дату.

Применение изменений к стандартам

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2022 года:

- 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.

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.

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

Новый стандарт и ряд изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарт и 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 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.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависимых от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.

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 35).

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

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

Резерв на снижение стоимости основных средств, 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.

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

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 и 15.

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.

6.5 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 82 832 млн руб. больше или меньше за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021 год: на 79 268 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 Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

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 37).

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

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

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

6.8 Учет активов и обязательств пенсионной программы

Оценка обязательств пенсионной программы основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 24). Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Кроме того, некоторые активы пенсионной программы, относящиеся к АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконтирования. Признание активов пенсионной программы ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данной программы.

Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений. Влияние ограничения суммы чистого актива пенсионной программы в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» представлено в Примечании 24. Стоимость активов пенсионной программы и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

6.9 Соглашения о совместном предпринимательстве

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

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

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.

6.11 Оценочные обязательства по договорам страхования

Оценка суммы обязательств по договорам страхования требует применения ряда существенных допущений в отношении таких показателей, как ожидаемая величина убытков, заявленных на отчетную дату, и величина убытков, произошедших, но не заявленных на отчетную дату.

Основная техника, применяемая для оценки величины убытков, состоит в применении прошлых тенденций наступления убытков для предсказания будущих тенденций погашения убытков. В соответствии с используемой методикой производится экстраполирование развития оплаченных убытков на основе исторической информации о развитии оплаченных убытков в предыдущие периоды и ожидаемого коэффициента убыточности. Также используются оценки, основанные на исторической информации о развитии убытков, и производятся корректировки, устраняющие отклонения прошлых тенденций от ожидаемого в будущем развития с целью получения наиболее вероятного результата из набора возможных вариантов развития убытков, учитывая все присущие неопределенности.

По состоянию на каждую отчетную дату оценка убытков, сделанная в предыдущие годы, переоценивается, а суммы оценочных обязательств корректируются. Оценочные обязательства по общему страхованию не дисконтируются с учетом временной стоимости денег.

7 Сегментная информация

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.

В связи с изменениями в экономических условиях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, руководство Группы пересмотрело принципы сегментации и оценки основных показателей операционных сегментов в 2022 году по сравнению с последней годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы. В результате этого выделены следующие отчетные сегменты:

- Газовый бизнес – вид бизнеса Группы, в основном связанный с разведкой, добычей, переработкой, хранением, транспортировкой, распределением и реализацией газа, продуктов переработки газа и газового конденсата в Российской Федерации и за рубежом, а также обеспечивающие эти бизнес-процессы направления деятельности;
- Нефтяной бизнес – вид бизнеса Группы, в основном связанный с разведкой, добычей, переработкой, хранением, транспортировкой и реализацией нефти и продукции нефтепереработки в Российской Федерации и за рубежом;
- Электроэнергетический бизнес – вид бизнеса Группы, в основном связанный с производством и реализацией электрической и тепловой энергии в Российской Федерации и за рубежом.

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

Органы управления Группы оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по отчетным сегментам на основе данных, сформированных на основании принципов оценки, соответствующих принципам оценки показателей в консолидированной финансовой отчетности. Выручка от межсегментных продаж рассчитывается исходя из рыночных цен.

Ввиду изменения состава отчетных сегментов и принципов оценки их показателей осуществлен пересчет сопоставимых статей информации по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Ниже представлены показатели выручки и прибыли отчетных сегментов, а также амортизации и доли в прибыли ассоциированных организациях и совместных предприятиях. Показатели финансовых доходов и расходов, расхода по налогу на прибыль рассматриваются Органами управления Группы в целом по Группе без распределения по отчетным сегментам.

	Газовый бизнес	Нефтяной бизнес	Электро- энергетический бизнес	Итого
<u>За год, закончившийся</u>				
<u>31 декабря 2022 года</u>				
Выручка по сегментам	8 146 194	3 636 313	567 256	12 349 763
Выручка от межсегментных продаж	417 595	247 641	10 577	675 813
Выручка от внешних продаж	7 728 599	3 388 672	556 679	11 673 950
Прибыль по сегментам	1 165 325	691 787	78 047	1 935 159
Амортизация	573 946	230 996	57 438	862 380
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	99 705	66 940	15	166 660
<u>За год, закончившийся</u>				
<u>31 декабря 2021 года</u>				
Выручка по сегментам	7 187 475	3 043 198	558 562	10 789 235
Выручка от межсегментных продаж	334 005	205 050	8 827	547 882
Выручка от внешних продаж	6 853 470	2 838 148	549 735	10 241 353
Прибыль (убыток) по сегментам	1 901 452	522 756	(12 947)	2 411 261
Амортизация	554 031	206 693	67 303	828 027
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	146 072	96 100	24	242 196

Ниже представлена выручка от внешних продаж по сегментам в разрезе видов выручки.

	Газовый бизнес	Нефтяной бизнес	Электро- энергетический бизнес	Итого
<u>За год, закончившийся</u>				
<u>31 декабря 2022 года</u>				
Выручка от продажи газа	6 475 936	36 931	-	6 512 867
Выручка от продажи сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	708 442	3 233 912	-	3 942 354
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	49 318	7 630	538 036	594 984
Прочая выручка	494 903	110 199	18 643	623 745
Итого внешняя выручка по сегментам	7 728 599	3 388 672	556 679	11 673 950
<u>За год, закончившийся</u>				
<u>31 декабря 2021 года</u>				
Выручка от продажи газа	5 640 023	16 010	-	5 656 033
Выручка от продажи сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	738 637	2 738 695	-	3 477 332
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	60 286	3 338	531 854	595 478
Прочая выручка	414 524	80 105	17 881	512 510
Итого внешняя выручка по сегментам	6 853 470	2 838 148	549 735	10 241 353

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

7 Сегментная информация (продолжение)

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
	Прибыль по сегментам	1 935 159	2 411 261
29	Финансовые доходы	2 430 787	615 167
29	Финансовые расходы	(2 342 048)	(499 110)
16	Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	<u>166 660</u>	<u>242 196</u>
	Итого прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	2 190 558	2 769 514

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 несущественной.

	Газовый бизнес	Нефтяной бизнес	Электро- энергетический бизнес	Итого
<u>По состоянию на 31 декабря 2022 года</u>				
Активы по сегментам	<u>20 602 262</u>	<u>5 348 091</u>	<u>883 875</u>	<u>26 834 228</u>
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	865 026	463 915	475	1 329 416
Капитальные вложения ¹	2 107 564	627 039	107 219	2 841 822
Обязательства по сегментам	<u>7 608 220</u>	<u>2 525 171</u>	<u>254 992</u>	<u>10 388 383</u>
<u>По состоянию на 31 декабря 2021 года</u>				
Активы по сегментам	<u>21 918 013</u>	<u>5 172 668</u>	<u>894 758</u>	<u>27 985 439</u>
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	977 280	444 568	460	1 422 308
Капитальные вложения ²	1 511 868	562 551	90 302	2 164 721
Обязательства по сегментам	8 426 334	2 446 375	246 151	11 118 860

¹ Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

² Капитальные вложения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Активы по отчетным сегментам	26 834 228	27 985 439
Межсегментные активы	<u>(705 299)</u>	<u>(938 209)</u>
Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	26 128 929	27 047 230

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

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Обязательства по отчетным сегментам	10 388 383	11 118 860
Межсегментные обязательства	<u>(705 299)</u>	<u>(938 209)</u>
Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	9 683 084	10 180 651

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

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	
	2022 года	2021 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	720 818	1 642 711
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и прочие эквиваленты денежных средств	<u>436 769</u>	<u>371 212</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 157 587	2 013 923

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты в основном находятся на счетах российских банков, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале АО «Эксперт РА» не ниже ruAA+. По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты в основном находятся на счетах российских банков, имеющих международный кредитный рейтинг не ниже ВВВ- (рейтинг условно приведен к классификации, применяемой Стандарт энд Пурс).

9 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы представлены в таблице ниже.

Прим.	31 декабря	
	2022 года	2021 года
37 Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	16 829	23 706
37 Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 413	1 305
37 Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	2 378	1 092
37 Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	1 390	-
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	<u>126</u>	<u>134</u>
Итого краткосрочные финансовые активы	22 136	26 237

Долгосрочные финансовые активы представлены в таблице ниже.

Прим.	31 декабря	
	2022 года	2021 года
37 Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	942	2 343
37 Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	9 837	338
37 Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода ¹	394 785	597 066
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	<u>433</u>	<u>-</u>
Итого долгосрочные финансовые активы	405 997	599 747

¹ Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, включают акции ПАО «НОВАТЭК» в сумме 327 108 млн руб. и 527 769 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, в основном относятся к эмитентам, имеющим кредитный рейтинг по национальной шкале АО «Эксперт РА» не ниже ruAAA. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают в себя облигации и векселя, находящиеся на балансе организаций Группы, кредитное качество которых оценивается руководством как высокое.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

10 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей	1 256 790	1 609 728
Дебиторская задолженность по займам выданным	195 652	98 925
Прочая дебиторская задолженность	<u>92 519</u>	<u>109 970</u>
	1 544 961	1 818 623
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	<u>401 467</u>	<u>191 328</u>
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 946 428	2 009 951

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 1 457 501 млн руб. и 1 024 873 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Дебиторская задолженность по займам выданным представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 707 млн руб. и 15 748 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 52 674 млн руб. и 35 010 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 9 650 млн руб. и 6 749 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

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 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	795 181	1 486 883	258 106	144 342
Краткосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной или кредитно-обесцененной	1 919 110	1 147 718	89 446	115 311
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	<u>(1 457 501)</u>	<u>(1 024 873)</u>	<u>(59 381)</u>	<u>(50 758)</u>
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 256 790	1 609 728	288 171	208 895

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

10 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

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	
	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность покупателей вне Российской Федерации за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	390 938	1 093 094
Дебиторская задолженность покупателей Российской Федерации за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	281 596	211 273
Дебиторская задолженность покупателей за электрическую и тепловую энергию	45 813	76 033
Прочая задолженность покупателей	76 834	106 483
Прочая дебиторская задолженность	62 454	45 417
Дебиторская задолженность по займам выданным	<u>195 652</u>	<u>98 925</u>
Итого дебиторская задолженность, которая не является просроченной или кредитно-обесцененной	1 053 287	1 631 225

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года кредитно-обесцененная дебиторская задолженность относится в основном к задолженности покупателей. 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	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
до 6 месяцев	586 777	256 607	(217 277)	(99 368)	369 500	157 239
от 6 до 12 месяцев	390 935	54 936	(320 229)	(35 791)	70 706	19 145
от 1 до 3 лет	195 016	168 072	(149 470)	(159 573)	45 546	8 499
свыше 3 лет	<u>835 828</u>	<u>783 414</u>	<u>(829 906)</u>	<u>(780 899)</u>	<u>5 922</u>	<u>2 515</u>
	2 008 556	1 263 029	(1 516 882)	(1 075 631)	491 674	187 398

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 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	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	1 024 873	975 910	50 758	56 795
Изменение периметра группы	(3 999)	-	(2 790)	(1 705)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	413 291	125 819	26 165	10 126
Списание дебиторской задолженности ²	(656)	(3 824)	(11 279)	(3 033)
Восстановление ранее созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(37 407)	(75 552)	(6 811)	(10 996)
Реклассификация в другую статью активов	8 257	(236)	13	(105)
Курсовые разницы	<u>53 142</u>	<u>2 756</u>	<u>3 325</u>	<u>(324)</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	1 457 501	1 024 873	59 381	50 758

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	
	2022 года	2021 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	587 424	491 829
Сырье и материалы	233 100	202 094
Товары для перепродажи	35 318	151 933
Нефть и продукты переработки	<u>200 681</u>	<u>163 467</u>
Итого товарно-материальные запасы	1 056 523	1 009 323

Сумма списания запасов до чистой возможной цены продажи составила 8 685 млн руб. и 77 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

12 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2022 года	2021 года
	Финансовые активы		
	Краткосрочные депозиты	28 376	200 758
37	Производные финансовые инструменты	<u>1 570</u>	<u>537 949</u>
		29 946	738 707
	Нефинансовые активы		
	Предоплата по НДС	166 082	174 491
	НДС к возмещению	93 761	105 425
	Предоплата по налогу на прибыль	19 090	11 177
	Прочие	<u>128 564</u>	<u>125 049</u>
		407 497	416 142
	Итого прочие оборотные активы	437 443	1 154 849

Прочие внеоборотные активы представлены в таблице ниже.

Прим.		31 декабря	
		2022 года	2021 года
	Финансовые активы		
	Долгосрочные депозиты	32 002	18 903
37	Производные финансовые инструменты	<u>5 002</u>	<u>140 635</u>
		37 004	159 538
	Нефинансовые активы		
	Нематериальные активы	99 438	92 505
24	Чистые активы пенсионной программы	31 817	40 802
	НДС по незавершенному строительству	17 051	15 907
	Прочие	<u>309 081</u>	<u>252 535</u>
		457 387	401 749
	Итого прочие внеоборотные активы	494 391	561 287

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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

13 Основные средства

	Трубо- проводы	Скважины	Машины и оборудо- вание	Здания и дороги	Лицен- зии на добычу	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
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)
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
Накопленная амортизация	(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
Первоначальная стоимость								
Поступление ¹	328	50 961	27 087	64 239	4 706	31	2 798 595	2 945 947
Передача	89 633	234 043	687 925	661 277	311	242	(1 673 431)	-
Выбытие ²	(4 317)	(143 385)	(274 241)	(176 035)	(84 144)	(1 599)	(68 069)	(751 790)
Курсовые разницы	(59 676)	(27 076)	21 491	(28 578)	(19 128)	(562)	(83 386)	(196 915)
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости								
Амортизация	(121 242)	(107 431)	(391 477)	(197 351)	(8 617)	(2 202)	-	(828 320)
Выбытие ²	3 596	65 030	164 838	92 959	55 310	1 241	14 226	397 200
Курсовые разницы	6 029	15 674	(3 574)	10 666	14 107	(600)	(198 015)	(155 713)
Изменение резерва на снижение стоимости:								
начисление	(417)	(95 051)	(47 887)	(82 633)	(300)	(2 089)	(436 540)	(664 917)
восстановление	(417)	(95 051)	(55 893)	(91 515)	(300)	(2 089)	(523 598)	(768 863)
восстановление	-	-	8 006	8 882	-	-	87 058	103 946

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

13 Основные средства (продолжение)

	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 2022 года								
Первоначальная стоимость	5 351 153	2 692 034	7 254 778	5 961 577	534 714	92 573	6 203 498	28 090 327
Накопленная амортизация	(2 008 276)	(905 314)	(3 778 916)	(2 077 957)	(242 740)	(52 377)	-	(9 065 580)
Резерв на снижение стоимости	(829)	(225 639)	(218 737)	(189 704)	(6 908)	(2 851)	(961 019)	(1 605 687)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	3 342 048	1 561 081	3 257 125	3 693 916	285 066	37 345	5 242 479	17 419 060

¹ В том числе в результате приобретения дочерних организаций.

² В том числе в результате выбытия дочерних организаций и совместных операций.

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 2022 года и 31 декабря 2021 Группа провела тестирование активов в целях принятия решения о возможном доначислении или восстановлении ранее признанного обесценения.

Группа применяла ставки дисконтирования от 9,75 % до 19,50 % и от 5,76 % до 14,80 % по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 и активы добычи, транспортировки и переработки газа Восточной Сибири и Дальнего Востока (сегмент Газовый бизнес). По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года тест не выявил обесценения активов данной ЕГДС.

По результатам теста на обесценение других ЕГДС, а также тестирования некоторых активов на обесценение на индивидуальной основе, Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 245 265 млн руб. и 158 492 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно, относящийся к следующим отчетным сегментам:

- Газовый бизнес;
- Нефтяной бизнес;
- Электроэнергетический бизнес.

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

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные затраты по займам на сумму 324 126 млн руб. и 206 129 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно. Ставки капитализации в размере 8,57 % и 5,16 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 4,47 % и 4,87 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

13 Основные средства (продолжение)

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	
	2022 года	2021 года
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на начало года	328 562	371 815
Поступление	96 684	77 060
Курсовые разницы	(164)	(814)
Переклассификация	(3 894)	(18 489)
Выбытие	<u>(21 538)¹</u>	<u>(101 010)²</u>
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на конец года	399 650	328 562

¹ В том числе обесценение на сумму 8 млн руб.

² В том числе обесценение на сумму ноль млн руб.

14 Активы в форме права пользования

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Активы в форме права пользования на начало года		
Первоначальная стоимость	350 076	280 243
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости	<u>(123 786)</u>	<u>(84 930)</u>
Остаточная стоимость	226 290	195 313
Первоначальная стоимость		
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	132 761	71 466
Выбытие	(126 463)	(14 591)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(28 292)	13 428
Курсовые разницы	6 148	(470)
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости		
Амортизация	(44 883)	(46 019)
Выбытие	52 042	7 893
Начисление резерва на снижение стоимости	(319)	(1 373)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	43 204	-
Курсовые разницы	-	643
Активы в форме права пользования на конец года		
Первоначальная стоимость	334 230	350 076
Накопленная амортизация и резерв на снижение стоимости	<u>(73 742)</u>	<u>(123 786)</u>
Остаточная стоимость	260 488	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 64 719 млн руб. и 64 858 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

15 Гудвил

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Гудвил на начало года	120 768	119 854
Поступление	8 370	415
Курсовые разницы	1 559	499
Выбытие	(112)	-
Гудвил на конец года	130 585	120 768

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

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Газовый бизнес	62 239	53 981
Нефтяной бизнес	40 020	38 461
Электроэнергетический бизнес	28 326	28 326
Итого гудвил	130 585	120 768

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

В результате указанной оценки убытка от обесценения гудвила за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, Группой признано не было.

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Прим.		Балансовая стоимость на		Доля в прибыли (убытке) за год, закончившийся	
		31 декабря		31 декабря	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
	ООО «Сахалинская Энергия» ¹	278 285	209 384	141 944	73 829
24, 33, 35	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	203 261	227 503	(17 956)	37 812
	Прочие ассоциированные организации	295 891	274 214	(35 371)	(30 991)
	Совместные предприятия	551 979	711 207	78 043	161 546
	Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 329 416	1 422 308	166 660	242 196

¹ В августе 2022 года было создано ООО «Сахалинская Энергия», которой переданы все права и обязанности «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» с сохранением доли владения Группы.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия отражены за вычетом резерва на снижение стоимости инвестиций в размере 180 409 млн руб. и 71 047 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, Группа признала убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия в сумме 146 486 млн руб. и 52 207 млн руб. соответственно.

Существенные ассоциированные организации

	Характер отношений	Страна основной деятельности	Вид деятельности	Доля владения (%) ¹ на 31 декабря	
				2022 года	2021 года
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ²	Ассоциированная организация	Россия	Банковская Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	49,88	49,88
ООО «Сахалинская Энергия»	Ассоциированная организация	Россия	природного газа	50	50

¹ Суммарная доля Группы в уставном капитале объектов вложений.

² Указана доля в голосующих акциях.

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей)

16 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных организациях Группы и ее сверка с балансовой стоимостью доли владения представлена ниже.

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

Данная финансовая информация может отличаться от показателей финансовой отчетности ассоциированной организации, 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.

	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	ООО «Сахалинская Энергия»
<u>По состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года</u>		
Оборотные активы	4 413 032	380 238
Внеоборотные активы	<u>8 032 596</u>	<u>693 415</u>
Итого активы	12 445 628	1 073 653
Краткосрочные обязательства	8 992 146	113 899
Долгосрочные обязательства	<u>2 690 708</u>	<u>395 395</u>
Итого обязательства	11 682 854	509 294
Чистые активы	762 774	564 359
Доля владения	49,88%	50%
Доля Группы в чистых активах	380 506	282 180
Обесценение, гудвил и другие эффекты	(177 245)	(3 895)
Балансовая стоимость инвестиции	203 261	278 285
Выручка от продаж	188 050	682 817
(Убыток) прибыль за год	(16 150)	283 887
Прочий совокупный расход за год	(7 815)	-
Совокупный (расход) доход за год	(23 965)	283 887
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	(6 519)	(22 500)
<u>По состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года</u>		
Оборотные активы	3 064 971	133 019
Внеоборотные активы	<u>5 556 528</u>	<u>824 369</u>
Итого активы	8 621 499	957 388
Краткосрочные обязательства	6 276 002	157 355
Долгосрочные обязательства	<u>1 613 675</u>	<u>381 266</u>
Итого обязательства	7 889 677	538 621
Чистые активы	731 822	418 767
Доля владения	49,88%	50%
Доля Группы в чистых активах	365 066	209 384
Обесценение, гудвил и другие эффекты	(137 563)	-
Балансовая стоимость инвестиции	227 503	209 384
Выручка от продаж	281 903	422 629
Прибыль за год	95 768	147 658
Прочий совокупный (расход) доход за год	(3 107)	381
Совокупный доход за год	92 661	148 039
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	(2 625)	(81 965)

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

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

17 Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые активы		
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	87 316	82 123
Долгосрочная дебиторская задолженность по займам выданным	155 609	253 895
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	<u>65 225</u>	<u>82 417</u>
	308 150	418 435
Нефинансовые активы		
Долгосрочная предоплата	9 089	24 451
Авансы на капитальное строительство	<u>815 642</u>	<u>786 093</u>
	824 731	810 544
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 132 881	1 228 979

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 55 840 млн руб. и 23 018 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно. Предоплата и авансы, выданные на капитальное строительство, представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 8 808 млн руб. и 8 324 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 308 150 млн руб. и 418 435 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 308 150 млн руб. и 418 435 млн руб. соответственно.

	Дебиторская задолженность покупателей		Прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по займам выданным	
	31 декабря		31 декабря	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является кредитно-обесцененной	87 302	82 123	220 834	335 145
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является кредитно-обесцененной	479	8 772	55 375	15 413
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	<u>(465)</u>	<u>(8 772)</u>	<u>(55 375)</u>	<u>(14 246)</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	87 316	82 123	220 834	336 312

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

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

	Дебиторская задолженность покупателей		Прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по займам выданным	
	за год, закончившийся 31 декабря		за год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на начало года	8 772	5 927	14 246	10 156
Изменение периметра группы	-	-	(3 433)	-
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	868	3 491	24 478	5 317
Корректировка инвестиции по методу долевого участия	-	-	20 882	-
Списание дебиторской задолженности	-	-	(670)	-

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

17 Долгосрочная 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	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
	Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ¹	(664)	(909)	(366)
Реклассификация в другую статью активов	(8 257)	236	(13)	105
Курсовые разницы	(254)	27	251	(321)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на конец года	465	8 772	55 375	14 246

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 Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства

Прим.	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые обязательства		
	602 589	1 113 471
	412 231	396 856
	134 858	99 506
	81 376	70 034
	51 587	53 079
37 Производные финансовые инструменты	1 604	555 753
Прочая кредиторская задолженность	206 928	190 193
	1 491 173	2 478 892
Нефинансовые обязательства		
	217 365	318 768
	3 101	2 140
	220 466	320 908
Итого кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	1 711 639	2 799 800

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

19 Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
НДС	172 090	183 678
НДПИ	110 621	121 450
Налог на имущество	59 021	34 067
Акциз	43 814	31 215
Прочие налоги	43 793	42 984
Итого задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	429 339	413 394

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

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	128 771	115 900
Кредиты и займы в иностранной валюте	313	11 343
	129 084	127 243
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 21)	580 184	569 803
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	709 268	697 046

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей)

20 Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (продолжение)

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	7,17 %	8,67 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	2,05 %	0,50 %
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	5,81 %	9,32 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	-	0,15 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

21 Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты	2 497 273	1 809 661
Облигации участия в кредите	1 468 874	2 026 399
Российские облигации	514 840	420 626
Займы	414 323	451 494
Прочие облигации	34 171	41 560
Векселя	<u>7 296</u>	<u>6 719</u>
Итого долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	4 936 777	4 756 459
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>(580 184)</u>	<u>(569 803)</u>
	4 356 593	4 186 656

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях (включая текущую часть в размере 270 554 млн руб. и 123 665 млн руб. на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно)	1 953 308	1 045 927
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 309 630 млн руб. и 446 138 млн руб. на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно)	<u>2 983 469</u>	<u>3 710 532</u>
	4 936 777	4 756 459

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

Срок погашения кредитов и займов, векселей к уплате

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
от одного года до двух лет	614 870	591 465
от двух до пяти лет	2 037 569	1 643 345
свыше пяти лет	<u>1 704 154</u>	<u>1 951 846</u>
	4 356 593	4 186 656

В состав долгосрочной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 214 796 млн руб. и 2 786 826 млн руб., а справедливая – 2 045 396 млн руб. и 3 003 568 млн руб. на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Все прочие долгосрочные кредиты и займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся в основном на ставках ЛИБОР и ЕВРИБОР. Их балансовая стоимость составила 2 721 981 млн руб. и 1 969 633 млн руб., а справедливая – 2 704 076 млн руб. и 2 146 438 млн руб. на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

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

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	10,87 %	7,49 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	3,99 %	4,69 %
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	9,27 %	9,21 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	4,88 %	2,80 %

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года и 31 декабря 2021 года составила 650 773 млн руб. и 636 701 млн руб. соответственно.

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

22 Налог на прибыль

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

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2022 года	2021 года
	2 190 558	2 769 514
Прибыль до налогообложения	(438 112)	(553 903)
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством		
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(742 179)	(158 709)
Не учитываемая для целей налогообложения доля в прибыли ассоциированных		
16 организаций и совместных предприятий	33 332	48 439
Доходы по курсовым и суммовым разницам	90 429	12 228
Эффект от применения разных ставок налога на прибыль	114 463	178
Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	<u>63 154</u>	<u>41 339</u>
Расход по налогу на прибыль	(878 913)	(610 428)

Изменение не учитываемых при расчете налога на прибыль расходов в основном обусловлено расходами по НДС за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс Российской Федерации (см. Примечание 28).

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 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

22 Налог на прибыль (продолжение)

Признанные в консолидированной финансовой отчетности отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим активам и обязательствам:

	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Нетто				
По состоянию на 31 декабря 2022 года							
Основные средства	285 192	(1 509 941)	(1 224 749)				
Активы в форме права пользования	-	(49 676)	(49 676)				
Финансовые активы	22 204	(3 396)	18 808				
Дебиторская задолженность	162 097	(29 208)	132 889				
Товарно-материальные запасы	33 161	(64 646)	(31 485)				
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	63 199	-	63 199				
Ретроактивные корректировки цены на газ	-	-	-				
Обязательства по аренде	36 902	-	36 902				
Прочие вычитаемые временные разницы	326 819	(393 013)	(66 194)				
Взаимозачет	(593 580)	593 580	-				
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	335 994	(1 456 300)	(1 120 306)				
По состоянию на 31 декабря 2021 года							
Основные средства	270 300	(1 291 488)	(1 021 188)				
Активы в форме права пользования	-	(35 744)	(35 744)				
Финансовые активы	5 413	(41 947)	(36 534)				
Дебиторская задолженность	156 436	(372)	156 064				
Товарно-материальные запасы	15 928	(28 136)	(12 208)				
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	48 886	(2)	48 884				
Ретроактивные корректировки цены на газ	17 063	-	17 063				
Обязательства по аренде	43 152	-	43 152				
Прочие вычитаемые временные разницы	64 035	(98 623)	(34 588)				
Взаимозачет	(621 213)	621 213	-				
Итого отложенные налоговые обязательства	-	(875 099)	(875 099)				
	Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе	Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе					
	31	прибыли	31				
	декабря	или	декабря				
	2020 года	убытка	2021 года				
	2020 года	прочего	2021 года				
	2020 года	совокупного	2021 года				
	2020 года	дохода	2021 года				
	2020 года	дохода	2021 года				
	2020 года	дохода	2022 года				
	2020 года	дохода	2022 года				
Основные средства	(987 598)	(41 964)	8 374	(1 021 188)	(212 048)	8 487	(1 224 749)
Активы в форме права пользования	(29 832)	(5 912)	-	(35 744)	(13 932)	-	(49 676)
Финансовые активы	4 980	(215)	(41 299)	(36 534)	14 775	40 567	18 808
Дебиторская задолженность	172 187	(16 123)	-	156 064	(23 175)	-	132 889
Товарно-материальные запасы	(2 693)	(9 515)	-	(12 208)	(19 277)	-	(31 485)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	114 866	(65 982)	-	48 884	15 295	(980)	63 199
Ретроактивные корректировки цены на газ	8 164	8 899	-	17 063	(17 063)	-	-
Обязательства по аренде	40 421	2 731	-	43 152	(6 250)	-	36 902
Прочие вычитаемые временные разницы	11 781	(29 530)	(16 839)	(34 588)	(40 302)	8 696	(66 194)
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(667 724)	(157 611)	(49 764)	(875 099)	(301 977)	56 770	(1 120 306)

22 Налог на прибыль (продолжение)

Прочие налогооблагаемые временные разницы по состоянию на 31 декабря 2022 года включают в себя сумму 321 393 млн руб. временных разниц, связанных с тем, что с 1 января 2022 года к налоговому учету не принимаются доходы по курсовым разницам до момента оплаты требований и обязательств.

23 Производные финансовые инструменты

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

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

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

Справедливая стоимость

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Активы		
Договоры на покупку или продажу товаров	6 459	665 262
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	-	10 095
Прочие производные финансовые инструменты	<u>113</u>	<u>3 227</u>
	6 572	678 584
Обязательства		
Договоры на покупку или продажу товаров	6 455	661 486
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	-	3 857
Прочие производные финансовые инструменты	<u>2 172</u>	<u>655</u>
	8 627	665 998

Производные финансовые инструменты преимущественно выражены в долларах США и евро. Уменьшение производных финансовых инструментов обусловлено выбытием дочерних организаций.

24 Оценочные обязательства

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	314 870	298 822
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	267 878	249 306
Прочие	<u>39 277</u>	<u>29 735</u>
Итого оценочные обязательства	622 025	577 863

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.

24 **Оценочные обязательства (продолжение)**

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	10,3 %	8,4 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	6,0 %	5,0 %
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 – 10,1 лет.

Используемая при расчетах в 2022 и 2021 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 2022 года		31 декабря 2021 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	(411 978)	(314 870)	(401 560)	(298 822)
Справедливая стоимость активов программы	443 795	-	442 362	-
Всего чистые активы (обязательства)	31 817	(314 870)	40 802	(298 822)

Чистые активы пенсионной программы в части выплат, осуществляемых АО «НПФ ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 31 817 млн руб. и 40 802 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно (см. Примечание 12).

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 2022 года и 31 декабря 2021 года.

24 Оценочные обязательства (продолжение)

	Оценочное обязательство по пенсионной программе, обеспеченной АО «НПФ ГАЗФОНД»	Справед- ливая стоимость активов программы	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Оценочное обязательство по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2021 года	401 560	(442 362)	(40 802)	298 822
Стоимость услуг текущего периода	10 836	-	10 836	13 370
Стоимость услуг прошлых периодов	134	-	134	617
Расходы (доходы) по процентам	33 727	(36 907)	(3 180)	24 642
Прочее ¹	-	-	-	(7 214)
Итого признано в составе прибыли или убытка (см. Примечание 29)	44 697	(36 907)	7 790	31 415
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:				
Актuarные прибыли – изменения финансовых предположений	(29 012)	-	(29 012)	(31 044)
Актuarные прибыли – изменения демографических предположений	(143)	-	(143)	(51)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	15 174	-	15 174	37 918
Расход от активов программы за исключением сумм, включенных в процентный расход	-	29 489	29 489	-
Курсовые разницы	-	-	-	788
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(13 981)	29 489	15 508	7 611
Осуществленные выплаты	(20 298)	20 298	-	(22 978)
Взносы работодателя	-	(14 313)	(14 313)	-
По состоянию на 31 декабря 2022 года	411 978	(443 795)	(31 817)	314 870

¹ В том числе в результате выбытия дочерних организаций.

	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 29)	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

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

24 Оценочные обязательства (продолжение)

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах программы	Справедливая стоимость	Процент в активах программы
Котируемые активы программы,				
в том числе:	286 869	64,7 %	315 495	71,3 %
Облигации	204 011	46,0 %	207 607	46,9 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	55 477	12,5 %	75 398	17,0 %
Акции	27 381	6,2 %	32 490	7,4 %
Некотируемые активы программы,				
в том числе:	156 926	35,3 %	126 867	28,7 %
Доли владения	79 496	17,9 %	88 977	20,1 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	46 607	10,5 %	21 748	4,9 %
Депозиты	9 925	2,2 %	9 800	2,2 %
Прочие активы	20 898	4,7 %	6 342	1,5 %
Итого активы программы	443 795	100 %	442 362	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов программы, составляет 609 млн руб. и 1 948 млн руб. на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года и 31 декабря 2021 года, результатом размещения активов пенсионной программы является доход в размере 7 418 млн руб. и 10 374 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 2022 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	24 662	3,5%
Увеличение уровня смертности на 20 %	(20 964)	(2,9)%
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	57 980	8,1%
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(49 692)	(7,0)%
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(52 010)	(7,3)%
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	59 919	8,4%
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	36 946	5,2%
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(32 145)	(4,5)%
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	30 020	4,2%
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(29 998)	(4,2)%

Группа предполагает произвести отчисления в размере 39 113 млн руб. по пенсионной программе с установленными выплатами в 2023 году.

Характеристики пенсионной программы и связанные с ними риски

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

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

Капитал

Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал составляет 325 194 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и состоит из 23 674 млн обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

В 2022 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило промежуточные дивиденды по результатам работы за первое полугодие 2022 года в номинальной сумме 51,03 руб. на одну акцию. 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.

Выкупленные собственные акции

В собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 29 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, которые учитываются как выкупленные собственные акции.

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 750 511 млн руб. и 914 156 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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.

Количество акций в обращении

Количество акций ПАО «Газпром» в обращении (количество выпущенных обыкновенных акций за вычетом выкупленных собственных акций) составило 23 645 млн акций по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Бессрочные облигации

Информация о бессрочных облигациях представлена в Примечании 26.

26 **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. 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 устанавливаются, 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. 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.

Операции, связанные с бессрочными облигациями, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены в таблицах ниже.

	Рублевые бессрочные облигации	Валютные бессрочные облигации участия в кредите	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 года	120 000	193 190	(7 470)	305 720
Курсовые разницы от пересчета номинальной стоимости бессрочных облигаций	-	(13 951)	13 951	-
Начисленный купонный доход	-	7 027	(7 027)	-
Признание обязательства по выплате купонного дохода ¹	-	(7 696)	(10 174)	(17 870)
Курсовые разницы от пересчета начисленного купонного дохода	-	254	(254)	-
Совокупный налоговый эффект по операциям, связанным с бессрочными облигациями	-	-	(2 790)	(2 790)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	120 000	178 824	(13 764)	285 060

¹ Уплачен купонный доход в сумме 17 851 млн руб.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

26 Бессрочные облигации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма накопленных курсовых разниц от пересчета номинальной стоимости бессрочных облигаций составила 23 340 млн руб., сумма накопленного купонного дохода с учетом курсовых разниц от его пересчета составила 4 696 млн руб.

	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.

27 Выручка от продаж

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	2021 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные пошлины:		
Российская Федерация	1 086 002	1 080 256
Вне Российской Федерации	<u>7 333 223</u>	<u>5 724 662</u>
	8 419 225	6 804 918
Таможенные пошлины	(1 645 111)	(1 084 761)
Акциз	(270 170)	(73 661)
Ретроактивные корректировки цены на газ	<u>8 923</u>	<u>9 537</u>
Итого выручка от продажи газа	6 512 867	5 656 033
Выручка от продажи сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	1 991 390	1 803 496
Вне Российской Федерации	<u>1 950 964</u>	<u>1 673 836</u>
Итого выручка от продажи сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	3 942 354	3 477 332
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	565 733	554 111
Вне Российской Федерации	<u>29 251</u>	<u>41 367</u>
Итого выручка от продажи электрической и тепловой энергии	594 984	595 478
Прочая выручка:		
Российская Федерация	577 206	456 933
Вне Российской Федерации	<u>46 539</u>	<u>55 577</u>
Итого прочая выручка	<u>623 745</u>	<u>512 510</u>
Итого выручка от продаж	11 673 950	10 241 353

Авансы, полученные от покупателей по состоянию на начало соответствующего периода, признаны в составе выручки в размере 149 366 млн руб. и 101 113 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

28 **Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Налоги, кроме налога на прибыль	2 875 097	1 539 507
Покупные газ и нефть	1 590 674	1 924 908
Оплата труда	953 671	840 153
Амортизация	862 380	828 027
Убыток от обесценения нефинансовых активов	843 985	448 229
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	593 734	680 216
Материалы	355 564	261 921
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	334 428	290 799
Курсовые разницы по операционным статьям	219 175	69 171
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	211 025	177 979
Прочие	<u>753 572</u>	<u>708 778</u>
	9 593 305	7 769 688
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	<u>(286 275)</u>	<u>(88 278)</u>
Итого операционные расходы	9 307 030	7 681 410

Расходы на покупку газа и нефти включают 865 214 млн руб. и 1 275 668 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Статья «Прочие» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, включает убыток от выбытия дочерних организаций.

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
НДПИ	2 894 745	1 357 679
Налог на имущество	245 650	140 753
Акциз	(354 640)	(39 425)
Прочие	<u>89 342</u>	<u>80 500</u>
Итого налоги, кроме налога на прибыль	2 875 097	1 539 507

Расходы по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ), учитываемые в составе строки «Налоги, кроме налога на прибыль», увеличились на 1 537 066 млн руб., или на 113 %, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, по сравнению с прошлым годом. Увеличение расходов по НДПИ преимущественно обусловлено изменениями в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Убыток от обесценения нефинансовых активов в основном состоит из убытка от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства и убытка от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия (см. Примечание 13 и Примечание 16 соответственно).

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

29 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Прибыль по курсовым разницам	2 220 920	544 183
Процентный доход	<u>209 867</u>	<u>70 984</u>
Итого финансовые доходы	2 430 787	615 167
Убыток по курсовым разницам	2 218 442	404 239
Процентный расход	<u>123 606</u>	<u>94 871</u>
Итого финансовые расходы	2 342 048	499 110

Общая сумма процентов уплаченных составила 253 128 млн руб. и 195 686 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Процентный расход включает в себя процентный расход по оценочным обязательствам по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и процентный расход по обязательствам по аренде по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (см. Примечание 24 и Примечание 36 соответственно).

30 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	
		2022 года	2021 года
	Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром»	1 225 807	2 093 071
26	Начисленный купонный доход по бессрчным облигациям	(17 201)	(10 668)
26	Курсовые разницы от пересчета начисленного купонного дохода по бессрчным облигациям	(254)	81
	Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», владеющим обыкновенными акциями	1 208 352	2 082 484
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)	23 644	23 645
	Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром» (в российских рублях)	51,11	88,07

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	За год, закончившийся	
			2022 года	2021 года
			2 190 558	2 769 514
		Прибыль до налогообложения		
		Корректировки к прибыли до налогообложения		
28		Амортизация	862 380	828 027
29		Чистые финансовые доходы	(88 739)	(116 057)
16		Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(166 660)	(242 196)
		Убыток от обесценения активов и изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 281 282	518 077
		Убыток (прибыль) от производных финансовых инструментов	28 621	(53 905)
		Прочее	<u>(25 052)</u>	<u>22 088</u>
		Итого влияние корректировок	1 891 832	956 034
		Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	4 082 390	3 725 548
		Уменьшение (увеличение) долгосрочных активов	22 171	(32 369)
		Увеличение долгосрочных обязательств	<u>19 027</u>	<u>1 664</u>
			4 123 588	3 694 843
		Изменения в оборотном капитале:		
		Увеличение дебиторской задолженности и предоплаты	(794 577)	(754 004)
		Увеличение товарно-материальных запасов	(116 210)	(113 518)
		Уменьшение (увеличение) прочих оборотных активов	259 368	(254 968)
		(Уменьшение) увеличение кредиторской задолженности, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(724 726)	664 795
		Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	31 864	119 467
		Уменьшение финансовых активов	<u>24 194</u>	<u>3 619</u>
		Итого влияние изменений в оборотном капитале	(1 320 087)	(334 609)
		Уплаченный налог на прибыль	<u>(610 819)</u>	<u>(344 844)</u>
		Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 192 682	3 015 390

32 Дочерние организации

В периметр Группы, учитываемый при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, входят более 300 дочерних организаций. Деятельность Группы разделяется на три операционных сегмента – Газовый бизнес (включает все организации Группы, за исключением организаций, входящих в Нефтяной бизнес и Электроэнергетический бизнес), Нефтяной бизнес (включает в основном ПАО «Газпром нефть» и его дочерние организации) и Электроэнергетический бизнес (включает в основном ПАО «МОЭК», ПАО «Мосэнерго», ПАО «ОГК-2», ПАО «ТГК-1»). Финансовая информация по сегментам приведена в Примечании 7.

Дочерние организации Группы Газового и Нефтяного бизнеса занимаются деятельностью по разведке и разработке месторождений нефти и газа, расположенных в основном в Российской Федерации. Кроме того, дочерние организации Группы реализуют проекты в сфере добычи газа и нефти в странах Ближнего Востока и других странах. Основные нефтегазоперерабатывающие мощности Группы находятся в Москве, Салавате, Омске, Томске и Ярославле.

Группа осуществляет реализацию продукции на территории Российской Федерации, а также в страны ближнего и дальнего зарубежья. Продажа нефтепродуктов в Российской Федерации осуществляется в том числе через сеть АЗС, которая насчитывает более 2 тыс. станций.

Группа также владеет крупными электроэнергетическими активами на территории Российской Федерации.

Дочерние организации Группы зарегистрированы преимущественно в Российской Федерации.

Доля владения Группы в большинстве дочерних организаций, являющихся значительными для Группы, составляет 100 %. У Группы отсутствуют существенные неконтролирующие доли участия.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют какие-либо значительные ограничения в отношении возможности получить доступ или использовать активы Группы и урегулировать обязательства Группы, в том числе ограничения на передачу денежных средств и других активов между организациями Группы, на выплату дивидендов.

33 Связанные стороны

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

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

Государство (Российская Федерация)

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

Государство напрямую владеет 38,373 % выпущенных акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2022 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.

Организации, связанные с государством

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее не раскрывать все операции с организациями, связанными с государством, в связи с тем, что Российская Федерация, являясь стороной, обладающей конечным контролем, имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % ПАО «Газпром».

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года цены на природный газ и его транспортировку, тарифы на электроэнергию в Российской Федерации регулируются ФАС.

Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года кредиты банков с государственным влиянием составили около 27 % и 7 % соответственно (см. Примечание 21).

Начисление и уплата налогов осуществляются согласно действующему законодательству. Операции и остатки по операциям представлены в Примечаниях 12, 19, 27 и 28.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года на счетах в банках с государственным влиянием остатки денежных средств и их эквивалентов, составили около 46 % и 44 % соответственно (см. Примечание 8).

Доля операций Группы с организациями, контролируемым государством, в выручке от продажи электрической и тепловой энергии составила около 37 % и 36 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно (см. Примечание 27).

Остальные операции и остатки по операциям индивидуально и в совокупности незначительны и в основном осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен.

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.

33 Связанные стороны (продолжение)

Выручка от продажи электрической и тепловой энергии через АО «ЦФР» составила около 32 % от общей выручки от продажи электрической и тепловой энергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ПАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления организаций Группы, составило приблизительно 3 723 млн руб. и 2 625 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 годовыми общими собраниями акционеров организаций Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

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

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

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными организациями и совместными предприятиями, и существенные остатки по расчетам с этими организациями и предприятиями представлены ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
Ассоциированные организации	16 697	26 503
Совместные предприятия	121 556	128 762
Выручка от продажи сырой нефти, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки		
Совместные предприятия	43 551	67 650
Процентный доход		
Ассоциированные организации	61 408	28 829
	Расходы	
Покупной газ		
Ассоциированные организации	22 651	39 989
Совместные предприятия	43 296	47 381
Транзит газа		
Совместные предприятия	70 531	142 631
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
Совместные предприятия	403 642	253 819

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

33 Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
	Расходы	
Добыча газа и газового конденсата		
Совместные предприятия	26 463	84 437

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

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

	По состоянию на 31 декабря 2022 года		По состоянию на 31 декабря 2021 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
Ассоциированные организации	76 566	-	45 015	-
Совместные предприятия	187 636	-	23 065	-
Денежные средства				
Ассоциированные организации	452 745	-	554 861	-
Прочие оборотные активы				
Ассоциированные организации	3 020	-	197 419	-
Прочие внеоборотные активы				
Ассоциированные организации	31 851	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
Ассоциированные организации	291 545	-	449 232	-
Совместные предприятия	63 184	-	40 032	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
Ассоциированные организации	-	99 533	-	91 081
Совместные предприятия	-	157 953	-	209 770
Краткосрочные кредиты и займы (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
Ассоциированные организации	-	10 149	-	11 891
Совместные предприятия	-	14 075	-	9 671
Долгосрочные кредиты				
Ассоциированные организации	-	210 816	-	195 624

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ассоциированных организаций и совместных предприятий составил 651 868 млн руб. и 564 237 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

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.

33 Связанные стороны (продолжение)

В рамках заключенных в 2019–2020 годах договоров об открытии заемных линий у Группы есть обязательства предоставить ассоциированной организации Группы займы для погашения задолженности перед банком по кредитам при просрочке платежа. Лимит выдачи согласно заключенным договорам по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 237 002 млн руб. (40 000 млн руб. со сроком действия заемной линии до 31 декабря 2023 года, 197 002 млн руб. – до 31 декабря 2027 года), по состоянию на 31 декабря 2021 года – 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 2022 года и 31 декабря 2021 года. Обязательства Группы по предоставлению займов ограничены обязательствами ассоциированной организации по кредитам.

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 24.

Информация о финансовых поручительствах, выданных Группой в отношении ассоциированных организаций и совместных предприятий, представлена в Примечании 36.

34 Контрактные и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе Группы на 2023 год (по газовым, нефтяным, электрогенерирующим, теплогенерирующим и прочим активам) и имеющимся аналогичным намерениям Группы составляет 3 056 208 млн руб.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными организациями, осуществляющими свою деятельность вне Российской Федерации. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 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 33).

35 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 2022 года, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных и арбитражных разбирательств по вопросам пересмотра цены по контрактам на поставку природного газа, а также по вопросам расторжения таких контрактов. Группа продолжает проводить оценку влияния данных судебных и арбитражных разбирательств и исков на ее деятельность, и в настоящий момент руководство Группы не ожидает, что они смогут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

35 **Операционные риски (продолжение)**

Группа также выступает одной из сторон в некоторых других судебных и арбитражных 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. Группа продолжает проводить оценку влияния данных судебных и арбитражных разбирательств и исков на ее деятельность, и в настоящий момент руководство Группы не ожидает, что они смогут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

10 мая 2022 года швейцарский суд вынес решение о предоставлении «Норд Стрим 2 АГ» промежуточного моратория на банкротство на четыре месяца с момента принятия решения, с назначением внешнего администратора в лице организации «Транслик АГ» (Швейцария). 8 сентября 2022 года мораторий на банкротство продлен до 10 января 2023 года. 27 декабря 2022 года швейцарский суд принял решение о введении окончательного моратория на шесть месяцев с даты окончания промежуточного моратория, то есть до 10 июля 2023 года (с возможностью последующего продления). Максимальный срок окончательного моратория составляет 24 месяца (без учета срока промежуточного моратория).

Санкции

В период с 2014 года ЕС, США и некоторые другие государства впервые ввели ряд санкций против Российской Федерации и некоторых российских юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года, западные страны существенно расширили действующие санкции и начали вводить новые пакеты санкций против российских лиц и различных секторов российской экономики.

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) совершать операции 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.

2) 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.

35 **Операционные риски (продолжение)**

23 февраля 2022 года США ввели блокирующие санкции в отношении «Норд Стрим 2 АГ» и ее руководителя Маттиаса Варнига. 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.

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 Министерства финансов США 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.

22 ноября 2022 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США опубликовало определение, вводящее с 5 декабря 2022 года запрет на следующие услуги, связанные с морской транспортировкой сырой нефти российского происхождения, продаваемой по цене, превышающей определенный уровень: посреднические услуги в торговле, финансирование, перевозки, страхование, маркировка и таможенное посредничество.

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

Санкции, введенные ЕС, с учетом изменений, внесенными 15 марта 2022 года в Постановление Совета ЕС № 833/2014 от 31 июля 2014 года (далее – Постановление Совета ЕС № 833/2014) 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) 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;

3) 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;

4) 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;

35 **Операционные риски (продолжение)**

5) предоставлять инвестиционные услуги, связанные с деятельностью, указанной в п.п.1)-3) выше.

3 июня 2022 года ЕС принял очередной санкционный пакет в отношении Российской Федерации, включающий в том числе следующие меры:

а) Запрет на покупку, импорт или поставку сырой нефти и нефтепродуктов, перечисленных в Приложении 25 к Постановлению Совета ЕС 833/2014 от 31 июля 2014 года, происходящих или экспортируемых из Российской Федерации, а также предоставление прямо или косвенно технической или финансовой помощи или иных услуг, связанных с указанным запретом. Из указанного запрета установлен ряд исключений:

- до 5 декабря 2022 года для разовых краткосрочных сделок и исполнения контрактов, заключенных до 4 июня 2022 года, в отношении сырых нефтяных масел и масел, полученных из битуминозных минералов;
- до 5 декабря 2023 года для разовых краткосрочных сделок и исполнения контрактов, заключенных до 4 июня 2022 года, в отношении нефтяных масел и масел, полученных из битуминозных минералов, кроме сырых;
- импорт нефти и нефтепродуктов из Приложения 25, перевозимых по морю и происходящих из третьих стран, экспортируемых через Российскую Федерацию при условии, что продавец не является российским лицом;
- импорт сырой нефти, доставляемой посредством трубопроводов из Российской Федерации до даты соответствующего решения Совета ЕС о применении запрета.

б) Запрещается предоставление прямо или косвенно технической помощи, посреднических услуг, финансирования и финансовой помощи, связанной с транспортировкой, в том числе путем перевалки с судна на судно, в третьи страны сырой нефти или нефтепродуктов, перечисленных в Приложении 25, которые происходят или которые были экспортированы из Российской Федерации.

Исключение предоставляется для исполнения до 5 декабря 2022 года договоров, заключенных до 4 июня 2022 года, а также в отношении экспорта нефти и нефтепродуктов, происходящих из третьих стран и экспортируемых через Российскую Федерацию при условии, что продавец не является российским лицом.

6 октября 2022 года Совет ЕС утвердил очередной пакет санкций в отношении Российской Федерации, в том числе изменив ранее введенный запрет на оказание услуг по транспортировке нефти, в том числе судами, в третьи страны. Так, запрет на транспортировку и оказание услуг, связанных с транспортировкой нефти с 5 декабря 2022 года и нефтепродуктов с 5 февраля 2023 года применяется в случае, если цена транспортируемой нефти или нефтепродуктов за баррель превышает сумму, которая устанавливается отдельным решением Совета ЕС. 3 декабря 2022 года Совет ЕС опубликовал решение об установлении ценового порога для российской нефти в размере 60 долл. США за баррель с 5 декабря 2022 года. Указанный запрет не применяется к транспортировке нефти и нефтепродуктов, не происходящих из Российской Федерации, а только следующих транзитом через Российскую Федерацию, а также не применяется к нефти, поставляемой в Японию с проекта «Сахалин-2». Кроме того, установлен запрет на предоставление архитектурных и инжиниринговых услуг, юридических консалтинговых услуг и консультационных услуг в области информационных технологий, а также запрет для европейских лиц с 22 октября 2022 года занимать должности в органах управления в российских компаниях, перечисленных в Приложении 19 к Регламенту Совета ЕС № 833/2014 от 31 июля 2014 года, включая ПАО «Газпром нефть».

16 декабря 2022 года Совет ЕС принял очередной пакет санкций в отношении России, расширив действующий санкционный режим ЕС рядом ограничений, в том числе, установив запрет с 16 января 2023 года лицам из ЕС, занимать какие-либо должности в руководящих органах российских компаний с преобладающим государственным участием, их российских дочерних (с долей участия более 50%) организаций, и любых российских организаций, действующих от их имени или по их указанию.

22 декабря 2022 года Совет ЕС принял решение о введении временного механизма ограничения цены на газ при превышении определенных порогов. Постановление вступает в силу с 1 февраля 2023 года, а сам механизм ограничения цены на газ – с 15 февраля 2023 года.

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

35 Операционные риски (продолжение)

Санкции в отношении Российской Федерации в последнее время также были введены рядом иных государств. Указанные санкции в целом аналогичны санкциям США и ЕС. Вместе с тем, некоторые страны ввели более широкие санкционные ограничения.

Блокирующие санкции в отношении ПАО «Газпром» введены Канадой (24 февраля 2022 года), Австралией (13 апреля 2022 года) и Новой Зеландией (7 июня 2022 года). 29 сентября 2022 года Польша ввела блокирующие санкции в отношении ООО «Газпром экспорт».

Рядом иностранных государств введены санкции в отношении Председателя Правления ПАО «Газпром» А.Б. Миллера и отдельных членов органов управления ПАО «Газпром», однако указанные санкции не распространяются на ПАО «Газпром».

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

36 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.

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

36 Факторы финансовых рисков (продолжение)

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

	Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022 года					
Финансовые активы					
Оборотные	1 557 057	593 281	506 710	93 209	2 750 257
Внеоборотные	<u>288 070</u>	<u>2 369</u>	<u>59 679</u>	<u>304</u>	<u>350 422</u>
Итого финансовые активы	1 845 127	595 650	566 389	93 513	3 100 679
Финансовые обязательства					
Краткосрочные	1 509 110	120 559	276 925	76 009	1 982 603
Долгосрочные	<u>1 919 460</u>	<u>884 331</u>	<u>1 648 839</u>	<u>230 206</u>	<u>4 682 836</u>
Итого финансовые обязательства	3 428 570	1 004 890	1 925 764	306 215	6 665 439
На 31 декабря 2021 года					
Финансовые активы					
Оборотные	1 359 496	1 459 228	1 152 704	86 808	4 058 236
Внеоборотные	<u>366 563</u>	<u>4 418</u>	<u>64 216</u>	<u>2 479</u>	<u>437 676</u>
Итого финансовые активы	1 726 059	1 463 646	1 216 920	89 287	4 495 912
Финансовые обязательства					
Краткосрочные	1 092 821	476 453	700 201	181 170	2 450 645
Долгосрочные	<u>1 084 561</u>	<u>1 116 622</u>	<u>2 072 579</u>	<u>228 117</u>	<u>4 501 879</u>
Итого финансовые обязательства	2 177 382	1 593 075	2 772 780	409 287	6 952 524

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 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 125 615 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 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 49 966 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 2022 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 30 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 284 524 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 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 370 919 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.

36 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	
		2022 года	2021 года
21	По фиксированным ставкам	2 214 796	2 786 826
21	По плавающим ставкам	<u>2 721 981</u>	<u>1 969 633</u>
		4 936 777	4 756 459

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 2021-2022 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были главным образом выражены в российских рублях и евро.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2022 год уменьшилась бы на 23 458 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 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.

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 2022 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 30 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2022 год уменьшилась бы на 1 628 060 млн руб. 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.

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

36 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. Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года, если бы фондовый индекс Московской 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 79 706 млн руб. и 120 142 млн руб. соответственно.

Группа также подвержена риску изменения стоимости ценных бумаг, которые находятся в портфеле АО «НПФ ГАЗФОНД» и учитываются в расчете справедливой стоимости активов пенсионной программы Группы (см. Примечание 24).

Кредитный риск

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

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, 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	
		2022 года	2021 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 157 587	2 013 923
12	Депозиты	60 378	219 661
9	Долговые ценные бумаги	29 603	25 270
10, 17	Дебиторская задолженность	1 853 111	2 237 058
36	Договоры финансовой гарантии	244 787	239 309
33	Обязательства по предоставлению займов	237 002	297 002
	Итого максимальный кредитный риск	3 582 468	5 032 223

36 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

В соответствии с договорами Группой выданы финансовые гарантии, общая сумма которых составила 244 787 млн руб. и 239 309 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Общая сумма выданных финансовых гарантий ассоциированным организациям и совместным предприятиям Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составила 170 735 млн руб. и 129 516 млн руб. соответственно.

В 2022 и 2021 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав договоров финансовой гарантии включены поручительства в евро на сумму 1 110 млн евро и 1 553 млн евро по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

Риск ликвидности

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

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

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

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей)

36 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 2022 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	325 615	613 118	868 051	2 547 577	2 660 270
Кредиторская задолженность	1 056 556	165 192	-	-	-
Обязательства по аренде	39 098	42 785	71 226	143 342	222 289
Прочие долгосрочные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	-	-	31 671	79 679	5 330
Договоры финансовой гарантии	7 676	2 178	2 018	172 723	60 192
Производные финансовые инструменты	1 604	-	6 574	449	-
Обязательства по предоставлению займов	-	40 000	-	197 002	-
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	1 522 341	178 179	-	-	-
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

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

Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

	Кредиты и займы	Операции с акционерами	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
На 31 декабря 2021 года	4 883 702	12 493	283 709	149	5 180 053
Движение денежных средств, включая:					
Поступление кредитов и займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	1 338 254	-	-	-	1 338 254
Поступление в результате заключения новых договоров аренды и модификация действующих договоров	-	-	138 090	-	138 090
Погашение обязательств	(875 755)	-	(45 119)	1 628	(919 246)
Капитализированные и уплаченные проценты	(182 669)	-	-	-	(182 669)
Проценты уплаченные (в финансовой деятельности)	(50 614)	-	(19 600)	(245)	(70 459)
Уплаченные дивиденды	-	(1 124 080)	-	-	(1 124 080)
Финансовые расходы	45 581	-	19 600	245	65 426
Начисленные и капитализированные проценты	191 265	-	-	-	191 265
Объявленные дивиденды	-	1 232 136	-	-	1 232 136
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	-	4 670	4 670
Курсовые разницы	(169 913)	-	2 339	-	(167 574)
Прочие движения	(113 990)	(12 812)	(107 908)	(4 275)	(238 985)
На 31 декабря 2022 года	5 065 861	107 737	271 111	2 172	5 446 881

Информация о бессрочных облигациях представлена в Примечании 26.

ПАО «Газпром»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей)

36 Факторы финансовых рисков (продолжение)

	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

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 2022 года
(в миллионах российских рублей)

36 Факторы финансовых рисков (продолжение)

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Общая сумма долга	5 065 861	4 883 702
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	<u>(1 157 587)</u>	<u>(2 013 923)</u>
Чистая сумма долга	3 908 274	2 869 779
Приведенный показатель EBITDA	3 637 555	3 686 890
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	1,07	0,78

37 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 21).

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

37 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы были следующие активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

Прим.		31 декабря 2022 года			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12, 23	Производные финансовые инструменты	-	1 527	-	1 527
9	Облигации	16 829	-	-	16 829
9	Долевые ценные бумаги	192	-	1 221	1 413
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 23	Производные финансовые инструменты	-	43	-	43
9	Долевые ценные бумаги	-	-	1 390	1 390
9	Облигации	<u>2 378</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 378</u>
	Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	19 399	1 570	2 611	23 580
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
12, 23	Производные финансовые инструменты	-	4 932	-	4 932
9	Долевые ценные бумаги	-	-	942	942
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 23	Производные финансовые инструменты	-	70	-	70
9	Долевые ценные бумаги	329 390	55 578	9 817	394 785
9	Облигации	<u>9 837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9 837</u>
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	339 227	60 580	10 759	410 566
	Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	358 626	62 150	13 370	434 146
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
18, 23	Краткосрочные производные финансовые инструменты	-	1 523	-	1 523
23	Долгосрочные производные финансовые инструменты	-	4 932	-	4 932
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
18, 23	Краткосрочные производные финансовые инструменты	-	81	-	81
23	Долгосрочные производные финансовые инструменты	<u>-</u>	<u>2 091</u>	<u>-</u>	<u>2 091</u>
	Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	-	8 627	-	8 627

ПАО «Газпром»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 31 декабря 2022 года
 (в миллионах российских рублей)

37 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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, 23	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, 23	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, 23	Производные финансовые инструменты	72 366	26 807	-	99 173
9	Долевые ценные бумаги	-	-	2 343	2 343
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
12, 23	Производные финансовые инструменты	-	41 462	-	41 462
9	Долевые ценные бумаги	532 263	55 578	9 225	597 066
9	Векселя	<u>-</u>	<u>338</u>	<u>-</u>	<u>338</u>
	Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	604 629	124 185	11 568	740 382
	Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	770 510	510 832	23 092	1 304 434
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:				
18, 23	Краткосрочные производные финансовые инструменты	40 213	474 096	971	515 280
23	Долгосрочные производные финансовые инструменты	8 060	98 867	-	106 927
	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
18, 23	Краткосрочные производные финансовые инструменты	-	40 473	-	40 473
23	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

37 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Уменьшение производных финансовых инструментов обусловлено выбытием дочерних организаций.

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 котироваемых цен на активных рынках по идентичным активам и обязательствам. В связи с отсутствием котироваемых 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 котироваемые 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 2022 и 2021 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.

38 Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

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

	Валовые суммы до взаимо- зачета	Сумма взаимо- зачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидиро- ванном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2022 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность	1 853 111	-	1 853 111	-
Производные финансовые инструменты	6 572	-	6 572	-
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность (за исключением производных финансовых инструментов)	1 489 569	-	1 489 569	-
Производные финансовые инструменты	8 627	-	8 627	-
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

38 Взаимозачет финансовых активов и обязательств (продолжение)

Отсутствие взаимозачета финансовых активов и обязательств в 2022 году обусловлено выбытием дочерних организаций.

39 События после отчетного периода

Кредиты и займы

В январе-апреле 2023 года Группа привлекла долгосрочные кредиты на общую сумму 152 860 млн руб.

В январе-апреле 2023 года Группа выпустила российские облигации в рамках замещения еврооблигаций, права на которые учтены в российских депозитариях, на общую сумму 3 560 млн долл. США, 1 619 млн евро, 168 млн швейцарских франков и 118 млн фунтов стерлингов Соединенного Королевства со ставками купона и сроками погашения, аналогичными замещенным еврооблигациям.

В январе-апреле 2023 года Группа выпустила российские облигации на сумму 77 743 млн руб.

Прочие события

В январе 2023 года Группа выпустила бессрочные погашаемые по усмотрению эмитента российские облигации в рамках замещения бессрочных еврооблигаций, права на которые учтены в российских депозитариях, на общую сумму 994 млн долл. США и 551 млн евро со ставками купона и сроками погашения, аналогичными замещенным бессрочным еврооблигациям.

3 февраля 2023 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США опубликовало определение на основании Указа Президента США от 6 апреля 2022 года № 14071 (далее – Указ № 14071), устанавливающее с 5 февраля 2023 года предельное значение для российских нефтепродуктов в размере 45 долл. США за баррель нефтепродуктов, торгуемых с дисконтом к сырой нефти, и 100 долл. США за баррель нефтепродуктов, торгуемых с премией к сырой нефти.

Кроме того, 3 февраля 2023 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США опубликовало определение на основании Указа № 14071, устанавливающее запрет для американских лиц на предоставление российским лицам определенных услуг, связанных с морскими перевозками нефтепродуктов российского происхождения, а именно, посреднические услуги в торговле, финансирование, перевозки, страхование, маркировка и таможенное посредничество в случае, если цена таких нефтепродуктов превышает указанное выше предельное значение.

5 февраля 2023 года вступил в силу запрет ЕС на транспортировку и оказание услуг, связанных с транспортировкой российских нефтепродуктов в третьи страны с 5 февраля 2023 года в случае, если цена транспортируемых нефтепродуктов за баррель превышает сумму, которая устанавливается отдельным решением Совета ЕС. 4 февраля 2023 года Еврокомиссия опубликовала информацию о принятии Советом ЕС решения об установлении двух предельных уровней цен на нефтепродукты под кодом CN 2710, происходящих из Российской Федерации или экспортируемых из Российской Федерации. Первый предел цен на нефтепродукты, торгуемые с дисконтом к сырой нефти установлен на уровне 45 долл. США за баррель, а второй предел цен на нефтепродукты, торгуемые с премией к сырой нефти, установлен на уровне 100 долл. США за баррель.

25 февраля 2023 года Совет ЕС принял очередной пакет санкций в отношении Российской Федерации, включающий ряд новых ограничений, в числе которых:

(1) запрещается с 27 марта 2023 года допускать граждан Российской Федерации (а также лиц, постоянно проживающих в Российской Федерации) к занятию каких-либо должностей в органах управления владельцев или операторов критически важных инфраструктур и критически важных организаций ЕС;

(2) запрет на предоставление мощностей или технических средств для хранения газа (за исключением мощностей, предназначенных для хранения СПГ) гражданам и организациям из Российской Федерации, а также принадлежащим им более чем на 50% лицам и лицам, действующим от их имени или по их указанию.

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)