

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (ОГРН 1087746212388, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2017 год 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 годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с

Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры
<i>Облигации и купонный доход</i>	
В 2012 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке. При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке. Впоследствии финансовые обязательства отражались по амортизированной стоимости с	В ходе аудиторской проверки установлен вид долговых ценных бумаг, условия их размещения. Мы провели анализ и проверили математическую точность: - амортизированной стоимости обязательств с использованием эффективной ставки; - начисления и выплаты процентных расходов, порядок их погашения; - выбытия облигаций (погашения и исключения из котировального списка). Аудитором проверено раскрытие информации о выпуске и выбытии облигаций, начисления и выплаты купонного дохода. Информация об облигациях и процентах к уплате раскрыта в пункте 11 Примечаний к финансовой отчетности Группы,

использованием метода эффективной ставки процента.

Облигации серии 06, номинальной стоимостью 15 млрд. руб., погашены в 2016 г., облигации серии 05, номинальной стоимостью 10 млрд. руб., погашены в 2017 г., облигации серии 04, номинальной стоимостью 5 млрд. руб., погашены в 2018 г.

В 2014г. единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05 и БО-06 в количестве 60 млн. штук номинальной стоимостью 1000 рублей на общую сумм 60 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке.

Размещение облигаций БО-05, БО-6 состоялось 15.02.2017г. со сроком погашения 3640 дней с даты начала размещения облигаций. Общая сумма размещенных облигаций 30 млрд. руб.

При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке. Впоследствии финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Мы уделили особое внимание этому вопросу

подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

По результатам выполненной работы мы подтвердили правомерность погашения облигаций, правильность расчета амортизированной стоимости обязательств с использованием эффективной ставки, начисления и выплаты купонного дохода.

в связи с существенным влиянием колебания рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств Группы.	
<i>Момент признания дохода от оказания услуг</i>	
Доходы дочерней компании ООО «Газпром ЕРЦ» от оказания услуг по обработке документации были признаны исходя из степени выполнения операций в 2016-2017 гг. Распределение доходов от оказания услуг между 2016 и 2017 гг. было произведено исходя из стоимости услуг по определенной в договоре цене пропорционально количеству обработанных документов за соответствующие периоды. Мы уделили особое внимание этому вопросу в связи с тем, что метод признания доходов от реализации услуг исходя из степени завершенности обеспечивает полезную информацию об объемах деятельности по оказанию услуг и результатах этой деятельности за период.	Мы оценили метод признания доходов по договорам, связанным с оказанием услуг по обработке документации, исходя из стоимости услуг по определенной в договоре цене и количеству документов, обработанных ООО «Газпром ЕРЦ» за 2016-2017 гг. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения доходов включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска недобросовестных действий или ошибок и проведение процедур по существу в отношении распределения доходов от оказания услуг по обработке документации исходя из степени выполнения между отчетными периодами 2016 и 2017 гг. Информация о сумме доходов от оказания услуг по обработке документации отражена в составе прочих операционных доходов (пункт 6 Примечаний к финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.) По результатам выполненной работы мы подтвердили эффективность суждения относительно метода распределения доходов от реализации услуг исходя из степени выполнения операции между отчетными периодами 2016 и 2017 гг.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «Газпром капитал» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет ООО «Газпром капитал» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой 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 годовой 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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 годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, 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, аудируемого лица 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, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

«27» апреля 2018 года

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, Наталья Викторовна Гига (квалификационный аттестат № 06-000269).

Руководитель департамента аудита

Е.П. Петрова

по доверенности № 3/Д от 01.01.2018

квалификационный аттестат

№ 03-000011,

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»,

ОГРН 1147847543601,

Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., д. 150,

Член саморегулируемой организации auditors «Российский Союз auditors» (Ассоциация),

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors 11403072077.

ООО «Газпром капитал»

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)**

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1. Информация об отчитывающейся компании	7
2. Основа представления информации	7
3. Основные принципы учетной политики	7
4. Существенные оценки и допущения	18
5. Чистый процентный доход	20
6. Операционные доходы и расходы	20
7. Налог на прибыль	21
8. Займы выданные, депозиты, проценты к получению	22
9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	24
10. Прочие краткосрочные активы	25
11. Кредиты и займы полученные, проценты к уплате	26
12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	28
13. Вознаграждения работникам	29
14. Денежные средства и их эквиваленты	29
15. Капитал	30
16. Влияние обменных курсов валют	30
17. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия	31
18. Общий совокупный доход / убыток	32
19. Основные средства	33
20. События после отчетной даты и утверждение отчетности	33
21. Управление рисками	34

**Консолидированный отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» по состоянию на 31.12.2017г.**

(в тысячах российских рублей)

		31.12.2017	31.12.2016
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	14	23 041	409 015
Депозиты	8, 14	-	515 500
Проценты к получению	8	1 185 575	431 124
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	8	5 996 924	10 000 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	1 867 589	1 867 589
Текущие налоговые активы		7 289	146
Прочие краткосрочные активы	10	65 477	111 087
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		9 145 895	13 334 460
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	19	4 192	-
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	8	30 000 000	5 000 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9, 16	29 843	29 591
Отложенные активы по налогу на прибыль	7	487	317
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		30 034 522	5 029 908
ИТОГО АКТИВЫ		39 180 417	18 364 368
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	14 407	15 042
Краткосрочные вознаграждения работникам	13	3 660	1 802
Задолженность по текущему налогу на прибыль		13	8
Проценты к уплате	11	1 142 878	418 908
Краткосрочные кредиты и займы	11	4 999 925	9 999 908
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 160 885	10 435 668
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	11	29 993 028	4 999 346
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	7	1 280	81
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 994 308	4 999 427
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36 155 193	15 435 095
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	2 568 590	1 868 590
Добавочный капитал		315 600	315 600
Резервный капитал		1 631	1 601
Предоплаты участников		-	700 000
Нераспределенная прибыль		139 427	43 506
Неконтролирующая доля		(24)	(24)
ИТОГО КАПИТАЛ		3 025 225	2 929 274
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 180 417	18 364 368

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»

Воробьев В.С.

25 апреля 2018 г.

Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»

Тараканов А.Г.

25 апреля 2018 г.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2017 год

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2017г.**

(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2017	2016
	Прим.		
Процентный доход	5, 8	2 963 243	1 306 436
Процентный расход	5, 11	(2 809 771)	(1 296 376)
Чистый процентный доход / (расход)		153 472	10 060
Прочие операционные доходы	6	160 611	92 393
Операционные расходы, нетто	6	(193 375)	(106 278)
Операционная прибыль / (убыток)		120 708	(3 825)
Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	9	1 349	1 495
Прибыль / (убыток) до налогообложения		122 057	(2 330)
Текущий налог на прибыль		(25 076)	(49)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль		(1 030)	595
Налог на прибыль	7	(26 106)	546
Прибыль / (убыток) периода	18	95 951	(1 784)
Прочий совокупный доход / (убыток) периода		-	-
Общий совокупный доход / (убыток)	18	95 951	(1 784)
Прибыль / (убыток) периода, относящаяся к:			
ООО "Газпром капитал"		95 951	(1 766)
Неконтролирующей доле участия		0	(18)
Общий совокупный доход / (убыток), относящийся к:			
ООО "Газпром капитал"		95 951	(1 766)
Неконтролирующей доле участия		0	(18)

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»

Воробьев В.С.

25 апреля 2018 г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»

Тараканов А.Г.

25 апреля 2018 г.

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2017 год

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2017г.**

(в тысячах российских рублей)

	Доля ООО "Газпром капитал"					Неконтролирующая доля	ИТОГО
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Предоплаты участников	Нераспределенная прибыль	Итого	
Сальдо на 01.01.2016	1 868 590	1 700	906	-	45 967	(6)	1 917 157
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	(1 766)	(18)	(1 784)
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(1 766)	(18)	(1 784)
Вклад в имущество	-	313 900	-	700 000	-	-	1 013 900
Отчисление в резервный капитал	-	-	695	-	(695)	-	-
Сальдо на 31.12.2016	1 868 590	315 600	1 601	700 000	43 506	(24)	2 929 274
Сальдо на 01.01.2017	1 868 590	315 600	1 601	700 000	43 506	(24)	2 929 274
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	95 951	0	95 951
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	95 951	0	95 951
Реклассификация	700 000	-	-	(700 000)	-	-	-
Отчисление в резервный капитал	-	-	30	-	(30)	-	-
Сальдо на 31.12.2017	2 568 590	315 600	1 631	-	139 427	(24)	3 025 225

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»

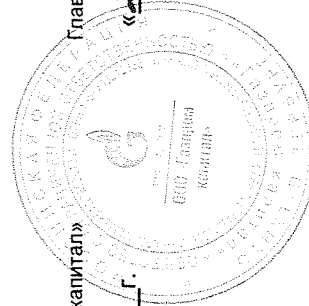
Воробьев В.С.

«25» апреля 2018 г.

Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»

Тараканов А.Г.

«25» апреля 2018 г.



ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2017 год

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2017г.**

(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2017	2016
	Прим.		
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные	8	2 208 791	1 721 374
Проценты уплаченные	11	(2 084 400)	(1 698 916)
Прочие операционные поступления		201 290	70
Прочие операционные платежи (Уплата)/ Возврат налога на прибыль		(195 455) (32 359)	(109 369) 740
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах		97 867	(86 101)
Долгосрочные займы и кредиты выданные	8	(30 996 924)	-
Поступления от погашения долгосрочных займов и кредитов	8	10 000 000	15 000 000
Размещение депозитов	14	(13 500)	(526 700)
Поступления от возврата депозитов	14	529 000	11 200
Поступления от выпуска долговых обязательств	11	29 996 305	-
Погашение долговых обязательств	11	(10 000 000)	(15 000 000)
Кредиты и займы полученные	11	-	200 000
Погашение кредитов и займов полученных	11	-	(220 000)
Итого денежный поток от операционной деятельности		(387 252)	(621 601)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Приобретение финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи	9	-	(26 400)
Дивиденды полученные	9	1 349	1 326
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности		1 349	(25 074)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Вклад в имущество	15	-	1 013 900
Итого денежный поток от финансовой деятельности		-	1 013 900
Влияние обменных курсов валют	16	(72)	(281)
Чистый денежный поток		(385 974)	366 944

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	409 015	42 071
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	23 041	409 015

Генеральный директор ООО «Газпром капитал»

Сердобин В.С.

«25 апреля 2018г.»

Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»

Тараканов А.Г.

«25 апреля 2018г.»

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2017 год

Примечания к консолидированной финансовой отчетности ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2017г.

1. Информация об отчитывающейся компании

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (далее – Компания) осуществляет свою деятельность на рынке долгового капитала с целью привлечения средств для финансирования потребностей Группы Газпром, в основном путем выпуска долговых ценных бумаг, в первую очередь корпоративных облигаций, номинированных в рублях.

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал». Компания зарегистрирована по адресу: 194044, город Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский проспект, дом 60, литера А, помещение 2-9Н, комната 1061.⁵

Компания входит в Группу Газпром. Материнским предприятием Компании и конечным фактическим материнским предприятием Группы Газпром является ПАО «Газпром», доля владения 100% в уставном капитале Компании.

2. Основа представления информации

2.1. Периметр консолидации

На дату составления отчетности Компания осуществляет контроль над ООО «Газпром единый расчетный центр» (сокращенно ООО «Газпром ЕРЦ» - Примечание 17.2), зависимых и совместных предприятий нет. Компания и ее дочернее предприятие образует группу (далее Группа Газпром капитал). Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности материнской и дочерней компаний.

2.2. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, в соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности».

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года, и которые вступили в силу на территории РФ. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года.

Компании Группы Газпром капитал формируют финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 25 апреля 2018 года.

2.3. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой Группы Газпром капитал являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой финансовой отчетности Группы Газпром капитал за 2016 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения поправок к стандартам, вступивших в силу 1 января 2017 года.

3.1. Изменения в учетной политике

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2017 года и примененные Группой Газпром капитал впервые в 2017 году

Документ «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»»)» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Данные поправки уточняют признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости. В поправках разъясняется, что на основании нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные разницы. Уточняется также, что оценка возможной будущей налогооблагаемой прибыли не ограничена балансовой стоимостью актива, а также, что при сравнении вычитаемых временных разниц с будущей налогооблагаемой прибылью будущая налогооблагаемая прибыль не включает в себя налоговые вычеты, связанные со сторнированием данных вычитаемых временных разниц. Руководство Группы Газпром капитал считает, что данные поправки не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» будут действовать в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение. Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные финансовой деятельностью. Поправки не дают определения финансовой деятельности, но разъясняют, что финансовая деятельность основана на существующем определении, данном в МСФО (IAS) 7. Несмотря на отсутствие определенных требований к порядку соблюдения новых изменений, данные поправки включают в себя примеры того, как организация может достигнуть цели этих поправок. Руководство Группы Газпром капитал считает, что данные поправки не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу на начало отчетного периода и не применяемые Группой Газпром капитал досрочно

Группа Газпром капитал не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для обязательного применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» обязателен для применения с 1 января 2018 года. Данный стандарт вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов и к прекращению их признания. Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания). Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках (в соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках). Руководство Группы Газпром капитал предполагает, что применение

МСФО (IFRS) 9 может оказать значительное влияние на отражение в консолидированной финансовой отчетности финансовых активов и финансовых обязательств Группы Газпром капитал, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» обязателен к применению с 1 января 2018 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;
- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Группы Газпром капитал предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Группы Газпром капитал.

Поправки к МСФО (IFRS) 15, выпущенные в 2016 году, и действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, содержат разъяснения в следующих областях:

- выявление обязанностей к исполнению;
- сравнение вознаграждения собственника и агента;
- руководство по применению лицензирования.

Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении изменений в договоре, которые были внесены до начала самого раннего из представленных периодов и договоров, которые были выполнены на начало самого раннего из представленных периодов. Руководство Группы Газпром капитал предполагает, что применение данных поправок может незначительно повлиять на финансовые показатели Группы Газпром капитал.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 – арендодатель продолжает классифицировать и отражать в отчетности аренду в качестве операционной или финансовой. Руководство Группы Газпром капитал предполагает, что применение МСФО (IFRS) 16 не окажет значительного влияния на финансовые показатели Группы Газпром капитал.

Документ «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»)» действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже. Поправки коснулись вопросов учета влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся

денежными средствами, вопросов классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям, а также вопросов учета изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплаты денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов. Руководство Группы Газпром капитал полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» охватывают вопросы, связанные с различными датами вступления в силу МСФО (IFRS) 9 и нового стандарта в отношении договоров страхования, который заменит МСФО (IFRS) 4 для организаций, соответствующих критерию участия в преимущественно страховой деятельности. Руководство Группы Газпром капитал полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации договоров страхования. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. В настоящее время Группа Газпром капитал оценивает влияние этого стандарта, предположительно данный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию». Данные поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. В настоящее время Группа Газпром капитал оценивает влияние данных поправок, предположительно данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года) включают следующие:

- *МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»* – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром капитал.
- *МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»* - разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1

января 2018 г. Данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата». В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. В настоящее время Группа Газпром капитал оценивает влияние этого стандарта, предположительно данный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы: рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно; допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами; как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога; как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. В настоящее время Группа Газпром капитал оценивает влияние этого стандарта, предположительно данный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

Совет по МСФО выпустил *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов*. Данные поправки затрагивают следующие стандарты:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Данные поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года. В настоящее время Группа Газпром капитал оценивает влияние данных поправок, предположительно данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы Газпром капитал.

3.2. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы Газпром капитал подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения компаний группы Газпром капитал, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции компаний Группы Газпром капитал.

3.3. База оценки

Консолидированная финансовая отчетность группы Газпром капитал подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе

справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа Газпром капитал принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.4. Представление сравнительной информации

В настоящей консолидированной финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа Газпром капитал представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в консолидированной финансовой отчетности.

3.5. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа Газпром капитал представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании Группы Газпром капитал отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа Газпром капитал классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.6. Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, над которыми Группа Газпром капитал обладает контролем. Группа Газпром капитал обладает контролем, если:

- a) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- b) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода,
- c) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы Газпром капитал 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 Газпром капитал 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 Газпром капитал 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 Газпром капитал контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля. Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между организациями, входящими в Группу Газпром капитал, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно. При приобретении дочерних организаций, включая организации, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения организации, а в случае, когда приобретение долей в организации осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли. Организация-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие 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 Газпром капитал 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 Газпром капитал. 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.

3.7. Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Группа Газпром капитал получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход и процентный расход в совокупности формируют чистый процентный доход или расход.

Дивидендный доход

Дивидендный доход признается, когда установлено право Группы Газпром капитал на его получение.

Выручка от реализации работ и услуг

Выручка от реализации работ и услуг признается, исходя из степени завершенности данных работ и услуг. Стадия завершенности работ или услуг оценивается по согласованию сторон сделки / договора на основании отчетов о выполненных работах (оказанных услугах) и / или выставленных актов выполненных работ (оказанных услуг). Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Представление в отчетности

Процентный доход от предоставления кредитов и займов, от размещения депозитов и аналогичные доходы являются основным доходом Группы Газпром капитал, и классифицируется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как «Процентный доход». Процентный расход по облигациям и полученным кредитам и займам классифицируются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как «Процентный расход». Поступления и выплата процентов в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивидендный доход от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной строкой, в отчете о движении денежных средств поступления дивидендов от финансовых активов, предназначенных для продажи, отражаются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Задолженность контрагентов по платежам за оказанные услуги классифицирована как «Дебиторская задолженность». Выручка ООО «Газпром капитал» от оказания консультационных и прочих услуг, а также выручка дочерней компании ООО «Газпром ЕРЦ» от оказания услуг по обработке документации и прочих услуг классифицируется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как «Прочие операционные доходы», поступления от оказания данных услуг в отчете о движении денежных средств классифицируются как «Прочие операционные поступления».

3.8. Финансовые инструменты

Первоначально финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Финансовые активы, которые не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов по выпуску или приобретению инструмента.

Классификация финансовых инструментов Группы Газпром капитал представлена в таблице:

Вид финансовых инструментов	Категория финансовых инструментов			
	Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые обязательства, прочие (учитываемые по амортизированной стоимости)
Денежные средства на расчетных рублевых, валютных счетах, наличные средства в кассе	V			
Депозиты до востребования	V			

Срочные депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее с даты приобретения	V			
Срочные депозиты со сроком погашения более 3х месяцев с даты приобретения		V		
Проценты к получению		V		
Дебиторская задолженность		V		
Кредиты и займы выданные		V		
Инвестиции в долевыe инструменты без рыночных котировок			V	
Обязательства перед поставщиками				V
Кредиты и займы полученные				V
Выпущенные долговые ценные бумаги				V
Проценты к уплате				V
Прочие финансовые обязательства				V

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках, в том числе вклады до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Данные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в том числе в момент амортизации, выбытия, списания.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевыx инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевыe инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Инвестиции в долевыe инструменты, чья справедливая стоимость не может быть оценена, отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки включаются в отчет о прибыли или убытке и

прочем совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемых до погашения, включают активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые Группа Газпром капитал намеревается и имеет возможность удерживать до погашения и которые не соответствуют определению займа и дебиторской задолженности, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Финансовые активы, удерживаемых до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа Газпром капитал проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов.

В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для долевого ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода.

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства 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 займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств за вычетом расходов по сделке и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который получен займ.

3.9. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для Группы Газпром капитал признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25

НК РФ. В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, прибыль участника Консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

1 января 2012 г. была создана Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних обществ ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром» как ответственный участник. В течение 2013 г. дополнительно 9 российских дочерних обществ ПАО «Газпром», в том числе Компания, вошли в состав КГН. ООО «Газпром капитал» является участником КГН в соответствии с Договором о создании КГН от 22.03.2012г.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в отчетном году и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, единовременно списывается. В отчетности Компании активы и обязательства по налогу на прибыль по текущим операциям Компании и в части налога на прибыль участника КГН отражаются отдельно и не подлежат взаимозачету.

Расчет отложенных налогов производится для каждой компании Группы Газпром капитал отдельно, так как компании имеют отдельные обязательства по налогу на прибыль, и активы и обязательства отдельных компаний не могут быть взаимозачтены.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы, в том числе по перенесенным на будущие периоды убыткам, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы, смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

3.10. Влияние обменных курсов валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Группы Газпром капитал по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату – по официальному курсу рубля, установленному Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, по среднебиржевому курсу.

Все курсовые разницы включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в статьи:

- «Операционные расходы или доходы – Чистые курсовые разницы по операционным статьям»
- «Курсовые разницы по операциям, отражаемым через прочий совокупный доход»

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в связи с монетарной статьей, которая составляет часть чистой инвестиции Группы Газпром капитал в иностранное предприятие, пересчитываются в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете,

признается в составе прибыли или убытка в индивидуальной финансовой отчетности Группы Газпром капитал и в составе прочего совокупного дохода в консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром капитал, при этом при выбытии чистой инвестиции компонент прочего совокупного дохода, который относится к этой чистой инвестиции, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

3.11. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Группа Газпром капитал 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.

3.12. Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать текущие расходы на оплату труда, включая выплаты сотрудникам, удержанный налог на доход физических лиц, обязательные отчисления в фонды, расходы на добровольное медицинское страхование, льготы в неденежной форме, а также участие в прибыли Группы Газпром капитал и премии. Кроме этого, краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать суммы оценочных значений резервов на оплату отпусков, которые должны быть выплачены с высокой долей вероятности, при этом обязательства по краткосрочным вознаграждениям сотрудникам содержат суммы, которые должны быть выплачены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все суммы краткосрочных вознаграждений сотрудникам представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основного персонала, и относятся на операционные расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности, отпуск за выслугу лет, и прочие.

4. Существенные оценки и допущения

При подготовке 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 финансовой отчетности. Руководство Группы Газпром капитал также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

4.1. Оценка наличия контроля

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

При определении наличия контроля над объектом инвестиций руководство Группы Газпром капитал рассматривает цель и структуру объекта инвестиций. Такой анализ необходим для того, чтобы определить концептуальные основы деятельности компании: какая деятельность является значимой, каким образом принимаются решения касательно значимой деятельности, кто имеет текущую

возможность управлять такой деятельностью, кто получает доход от такой деятельности. Далее для определения наличия контроля над объектом инвестиций руководство Группы Газпром капитал анализирует и оценивает ряд признаков контроля, в том числе:

- наличие полномочий в отношении объекта инвестиций;
- подверженность рискам (например, кредитному риску), связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение переменного дохода (например, дивидендов) от участия в объекте инвестиций;
- инвестор имеет возможность использовать свою власть для оказания влияния на величину переменного дохода (изменять, поддерживать, защищать доходы).

Отсутствие или несоблюдение одного из признаков свидетельствует о том, что у Группы Газпром капитал отсутствует контроль над объектом инвестиций.

4.2. Налогообложение

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы Газпром капитал оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

При оценке отложенных активов или обязательств по налогу на прибыль руководство Группы Газпром капитал исходит из допущений того, что законодательство РФ в отношении основной ставки налога на прибыль не изменится, и ставка составит 20%, а также другие факторы не приведут к тому, что ставка налога на прибыль изменится. При возникновении отложенных активов Группа Газпром капитал оценивает возможность зачесть будущие налоговые убытки против будущей прибыли, и признает отложенные налоговые активы только при наличии такой возможности.

4.3. Оценка финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, для которых существует активный рынок, осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки, справедливая стоимость рассчитывается исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2). Наилучшая оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых нет наблюдаемых рыночных данных, основывается на моделях, разработанных Группой Газпром капитал (Уровень 3).

4.4. Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений компаний, цена приобретения, уплаченная за приобретение компании, 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, идентифицируемых нематериальных и других 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.

5. Чистый процентный доход

Процентный доход начислен по группе займов ООО «Газпром капитал» и по займу ООО «Газпром ЕРЦ», предоставленных ПАО «Газпром», а также по краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах. Процентный расход начислен по группе облигационных займов ООО «Газпром капитал», а также по краткосрочному займу, предоставленному ПАО «Газпром» для ООО «Газпром ЕРЦ».

	2017	2016
Процентный доход	2 963 243	1 306 436
в том числе:		
Займы ПАО «Газпром», предоставленные ООО «Газпром капитал»	2 855 232	1 297 438
Займы ПАО «Газпром», предоставленные ООО «Газпром ЕРЦ»	72 720	-
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	35 291	8 998
Процентный расход	(2 809 771)	(1 296 376)
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	(378 113)	(379 108)
Облигации серии 05 (7,55%)	(97 321)	(757 838)
Облигации серии 06 (7,50%)	-	(151 162)
Облигации серии БО-05 (8,90%)	(1 167 169)	-
Облигации серии БО-06 (8,90%)	(1 167 169)	-
Прочие кредиты и займы полученные	-	(8 268)
Чистый процентный доход / (расход)	153 472	10 060

6. Операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы содержат доходы дочерней компании ООО «Газпром ЕРЦ» от реализации услуг по обработке документов для компаний Группы «Газпром».

Прочие операционные доходы (компании Группы Газпром)

	2017	2016
ПАО «Газпром»	91 130	92 393
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	5 438	-
ООО «Газпром информ»	2 252	-
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	7 765	-
ООО «Газпром добыча Уренгой»	6 644	-
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	6 072	-
ООО «Газпром добыча Краснодар»	3 094	-
ООО «Газпром социнвест»	1 192	-
ООО «Газпром газнадзор»	1 629	-
ООО «Газпром связь»	1 160	-
ООО «Газпром СПГ Санкт-Петербург»	281	-
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	10 942	-
Филиал ПАО «Газпром» «Приволжское межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Самаре	1 033	-
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	3 040	-
ООО «Газпром трансгаз Москва»	3 255	-
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	1 343	-
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	3 416	-
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	1 091	-
ООО «Газпром добыча Астрахань»	1 576	-
ООО «Газпром добыча Оренбург»	2 473	-
ООО «Газпром добыча Ямбург»	2 005	-
Филиал ПАО «Газпром» «Главное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Санкт-Петербурге	230	-
Филиал ПАО «Газпром» Северо-Уральское межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Новом Уренгое	162	-
Филиал ПАО «Газпром» Южное межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Краснодаре	308	-
Филиал ПАО «Газпром» Центральное межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в Московской области	161	-
Филиал ПАО «Газпром» Южно-Уральское межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Екатеринбурге	224	-
Филиал ПАО «Газпром» Автопредприятие ПАО «Газпром»	679	-
Филиал ПАО «Газпром» «Дом приемов «Богородское»	276	-

ООО «Газпром капитал»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за 2017 год

Филиал ПАО «Газпром» Пансионат «Морозовка»	136	-
Филиал ПАО «Газпром» Пансионат «СОЮЗ»	263	-
Филиал УСЗ ПАО «Газпром»	913	-
Фонд «Газпромипотека»	13	-
Филиал ПАО «Газпром» Дальневосточное межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Хабаровске	129	-
Филиал ПАО «Газпром» Сибирское межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Томске	100	-
Служба корпоративной защиты ПАО «Газпром»	36	-
«Газпром корпоративный институт»	146	-
Прочие	4	-
Итого	160 611	92 393

Операционные расходы, нетто

		2017	2016
	Прим.		
Материальные расходы		(1 961)	(223)
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	13	(151 086)	(89 076)
Аренда помещений		(25 325)	(10 390)
Консультационные услуги		(2 273)	(1 756)
Право на использование товарного знака*		(409)	(360)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 542)	(372)
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	16	181	(1 075)
Прочие доходы		51	51
Прочие расходы		(11 011)	(3 076)
Итого операционные доходы / (расходы)		(193 375)	(106 278)

В том числе:

ООО "Газпром капитал"	(23 039)	(17 343)
ООО "Газпром ЕРЦ"	(170 335)	(88 935)

* Статья «Право на использование товарного знака» содержит расходы по лицензионному договору с ПАО «Газпром».

7. Налог на прибыль

В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, прибыль участника консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

Текущие налоговые активы и обязательства

	31.12.2017	31.12.2016
Текущие налоговые активы	7 289	146
Задолженность по текущему налогу на прибыль	13	8

Отложенные налоговые активы и обязательства по статьям

	31.12.2017	31.12.2016
Отложенные налоговые обязательства		
Прочие краткосрочные активы	(487)	18 479
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	248	197
Кредиты и займы	1 409	149
Итого Отложенные налоговые обязательства	1 171	18 825
Отложенные налоговые активы		
Перенесенные неиспользованные налоговые убытки	-	(18 702)
Прочие краткосрочные активы	(1)	(103)
Краткосрочные вознаграждения работникам	(267)	(177)
Проценты к уплате	(108)	(80)
Итого Отложенные налоговые активы	(377)	(19 061)
Чистые налоговые активы	(487)	(317)
Чистые налоговые обязательства	1 280	81

Налог на прибыль за период

	2017	2016
Налогооблагаемая прибыль (кроме дивидендного дохода)		
Налогооблагаемая прибыль за период (кроме дивидендного дохода)	126 346	-
в том числе распределяемая прибыль участника КГН	29 388	-
Текущая ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль (кроме дивидендного дохода)	(25 269)	145
в том числе налог на прибыль участника КГН	(5 878)	145
Перераспределение КГН	221	-
Налогооблагаемый дивидендный доход		
Налогооблагаемый дивидендный доход за период	218	1 495
Текущая ставка налога на прибыль	13%	13%
Налог на прибыль (дивидендный доход)	(28)	(194)
Текущий налог на прибыль	(25 076)	(49)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(100 118)	(93 222)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	94 969	96 196
Прогнозируемая ставка налога на прибыль для будущих периодов	20%	20%
Итого (Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль в компонентах прибылей и убытков	(1 030)	595
Налог на прибыль за период	(26 106)	546

Налог на прибыль признается на основе наиболее корректной оценки средневзвешенной годовой эффективной ставки налога на прибыль за полный финансовый год. Для расчета текущего и отложенного налога на прибыль сделана следующая оценка ставок:

- предполагаемая годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2017 год равна 20%,
- ставка для расчета налога на дивидендный доход составляет 13%,
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

8. Займы выданные, депозиты, проценты к получению

В 2013 году ООО «Газпром капитал» выдал ПАО «Газпром» группу долгосрочных займов на общую сумму 30 млрд. руб., с периодичной выплаты процентов 2 раза в год в соответствии с графиком погашения. Первоначально займы признаны по справедливой стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости с учетом эффективной ставки. На конец отчетного периода займы 15 млрд. руб. и 10 млрд. руб. полностью погашены в связи с наступлением срока погашения. После отчетной даты в связи с наступлением срока погашения 13.02.2018 погашен займ ПАО «Газпром» в размере 5 млрд. руб.

Договор тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата выдачи займа	Дата погашения
5 000 000	7.65%	7.65%	21.02.2013	13.02.2018
10 000 000	7.65%	7.65%	21.02.2013	14.02.2017
15 000 000	7.60%	7.60%	21.02.2013	16.02.2016

В 2017 году компанией ООО «Газпром капитал» выдана группа долгосрочных займов компании ПАО «Газпром» на общую сумму 30 млрд. руб., периодичность выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

Договор, тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата выдачи займа	Дата погашения
15 000 000	9,10%	9,10%	16.02.2017	06.02.2024
15 000 000	9,10%	9,10%	16.02.2017	06.02.2024

Займы выданные и депозиты на конец периода

	31.12.2017	31.12.2016
Займы ПАО "Газпром"	35 996 924	15 000 000
в т. ч. долгосрочная часть займов	30 000 000	5 000 000
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	-	5 000 000
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	-	-
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	-
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	15 000 000	-
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	15 000 000	-
в т. ч. краткосрочная часть долгосрочных займов	5 000 000	10 000 000
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	5 000 000	-
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	-	10 000 000
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	-
краткосрочный займ ООО "Газпром ЕРЦ"	996 924	-
Депозиты со сроком погашения более 3х месяцев с даты приобретения, классифицированные как займы и дебиторская задолженность	-	515 500
Депозиты со сроком погашения менее 3х месяцев с даты приобретения, классифицированные как денежные средства и эквиваленты	-	300 000
Итого Займы выданные и депозиты на конец периода	35 996 924	15 815 500

В 2017 году дочерняя компания ООО «Газпром ЕРЦ» в рамках Договора займа №1 от 23.03.2017 предоставила ряд траншей компании ПАО «Газпром». Процентная ставка является плавающей (на основе ставки MosPrime и премии за кредитный риск), и определяется применительно к отдельным частям займа, предоставленными в рамках каждого отдельного транша, проценты за пользование предоставленной суммой займа уплачиваются ежемесячно.

Материнская компания размещала депозиты, которые на конец 2016 года составили 15 500 тыс. руб. (в том числе со сроком погашения более 3х месяцев 15 500 тыс. руб.).

Дочерняя компания размещала депозиты, которые на конец 2016 года составили 800 000 тыс. руб., в том числе 300 000 тыс. руб. - депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее с даты приобретения, классифицированные как эквиваленты денежных средств, и 500 000 тыс. руб. - депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев с даты приобретения, классифицированные как займы и дебиторская задолженность.

На конец отчетного периода депозиты материнской и дочерней компании полностью погашены.

Проценты полученные в течение периода

	2017	2016
По займам ПАО "Газпром"	2 173 131	1 712 795
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	381 452	381 452
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	381 452	762 904
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	568 438
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	673 151	-
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	673 151	-
Займ ООО "Газпром ЕРЦ"	63 926	-
По депозитам и остаткам денежных средств на счетах	35 660	8 580
Итого Проценты полученные в течение периода	2 208 791	1 721 374

Проценты к получению на конец периода

	31.12.2017	31.12.2016
Займы ПАО "Газпром"	1 185 575	430 705
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	144 616	143 568
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	-	287 137
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	516 082	-
Договор 15млрд.руб. (9,10%)	516 082	-
Займ ООО "Газпром ЕРЦ"	8 795	-
По депозитам и остаткам денежных средств на счетах	-	418
Итого Проценты к получению на конец периода	1 185 575	431 124

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажиДоля в ОАО «Дальтрансгаз»

Доля Группы Газпром капитал в ОАО «Дальтрансгаз» составляет 12%. Руководствуясь отчетом независимого оценщика ЗАО «Финансовый консультант», проводившего оценку неденежного вклада в уставный капитал, Общим собранием участников Компании была утверждена рыночная стоимость акций ОАО «Дальтрансгаз» в размере 1311,07 рублей за акцию, всего стоимость данного актива составила 1 867 589 тыс. руб. (протокол собрания от 21.02.2008г.). Данный финансовый актив оценен как краткосрочный финансовый актив вследствие намерения руководства Группы Газпром капитал реализовать данные финансовые активы в течение 12 месяцев после отчетного периода.

Доля в кооперативе "Gazprom Holding Cooperatie U.A."

Доля Группы Газпром капитал в кооперативе "Gazprom Holding Cooperatie U.A." на конец отчетного периода составляет 0.00019% и является долгосрочными инвестициями в иностранное предприятие, классифицируемыми как монетарная статья, которая составляет часть чистой инвестиции Группы Газпром капитал в иностранное подразделение. Стоимость данного актива выражена в иностранной валюте, в соответствии с МСФО (IAS) 21 она пересчитывается в российские рубли по курсу закрытия, действующему на отчетную дату. В соответствии с намерениями Группы Газпром капитал в отношении данного актива он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

Доля в ООО «Газпром 335»

В течение отчетного периода Компания приняла решение согласовать участие в организации ООО «Газпром 335» (решение участника №18 от 10 марта 2016 года). Доля Компании во вновь созданной организации ООО «Газпром 335» составила 1% (номинальная стоимость 100 рублей). В соответствии с намерениями Компании в отношении данного актива он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

АО «ДРАГА»

В 2016 году Компания приобрела акции ЗАО «Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности» (сокращенное наименование ЗАО «СР-ДРАГа»). Годовым общим собранием акционеров ЗАО «СР-ДРАГа» (протокол № 29 от 27.05.2016) наименование общества было изменено - новое полное наименование: Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности», новое сокращенное наименование: АО «ДРАГА».

Компания приняла решение согласовать участие в ЗАО «СР-ДРАГа» путем приобретения у ПАО «Газпром автоматизация» 2 000 000 (двух миллионов) обыкновенных именных акций ЗАО «СР-ДРАГа» номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, общей стоимостью 2 000 000 рублей, что составляет 10 % уставного капитала ЗАО «СР-ДРАГа» (решение участника №187 от 17 декабря 2015 года). Стоимость акций оценивалась независимым профессиональным оценщиком и составила 26 400 тыс. руб. В настоящей консолидированной финансовой отчетности актив признан по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения акций. В соответствии с намерениями Группы Газпром

капитал в отношении данного актива он классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

31.12.2017 31.12.2016

Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

ОАО "Дальтрансгаз"	1 867 589	1 867 589
доля на конец периода	12,0%	12,0%
Итого Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 867 589	1 867 589

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Gazprom Holding Cooperatie U.A.	3 443	3 191
доля на конец периода	0,00019%	0,00019%
ООО "Газпром 335"	0,1	0,1
доля на конец периода	1,0%	1,0%
АО "ДРАГА"	26 400	26 400
доля на конец периода	10,0%	10,0%
Итого Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	29 843	29 591

Итого Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

1 897 433 1 897 180

Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

31.12.2017 31.12.2016

Gazprom Holding Cooperatie U.A.	218	195
АО "ДРАГА"	1 131	1 300
Итого Дивидендный доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 349	1 495

Дивиденды полученные в течение периода

31.12.2017 31.12.2016

Gazprom Holding Cooperatie U.A.	218	195
АО "ДРАГА"	1 131	1 131
Итого Дивиденды полученные в течение периода	1 349	1 326

Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Оценивая вероятность обесценения данных финансовых активов, руководство Группы Газпром капитал считает, что данных, свидетельствующих о существенном и/или длительном уменьшении справедливой стоимости ниже балансовой стоимости данных финансовых активов, не имеется. Признаков обесценения данных финансовых активов не выявлено.

10. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2017	31.12.2016
Запасы	1 782	75
Дебиторская задолженность	61 764	109 024
Предоплаты	1 702	363
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме НДС и налога на прибыль)	228	5
НДС к возмещению	-	476
Затраты на выпуск облигационного займа	-	1 144
Итого Прочие краткосрочные активы	65 477	111 087

Дебиторская задолженность на конец отчетного и сравнительного периодов содержит в том числе задолженность компаний Группы Газпром за услуги по обработке документации, которые предоставляет ООО «Газпром ЕРЦ». Просроченной задолженности и других признаков обесценения дебиторской задолженности не возникало, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Дебиторская задолженность (компании Группы Газпром)

	31.12.2017	31.12.2016
ООО «Газпром газнадзор»	889	-
ООО «Газпром добыча Астрахань»	1 859	-
ООО «Газпром добыча Краснодар»	2 038	-
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	3 459	-
ООО «Газпром добыча Оренбург»	2 918	-
ООО «Газпром добыча Уренгой»	4 086	-
ООО «Газпром добыча Ямбург»	2 366	-
ООО «Газпром информ»	935	-
ООО «Газпром корпоративный институт»	172	-
ООО «Газпром связь»	696	-
ООО «Газпром социнвест»	551	-
ООО «Газпром СПГ Санкт-Петербург»	130	-
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	1 287	-
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	3 587	-
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	3 761	-
ООО «Газпром трансгаз Москва»	3 841	-
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	6 369	-
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	1 584	-
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	4 534	-
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	4 031	-
Фонд «Газпромипотека»	16	-
ПАО «Газпром»	7 857	109 024
Филиал ПАО «Газпром» «Дом приемов «Богородское»	326	-
Филиал ПАО «Газпром» Автопредприятие ПАО «Газпром»	802	-
Филиал ПАО «Газпром» «Главное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Санкт-Петербурге	272	-
Филиал ПАО «Газпром» Дальневосточное межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Хабаровске	153	-
Филиал ПАО «Газпром» Пансионат «Морозовка»	160	-
Филиал ПАО «Газпром» Пансионат «СОЮЗ»	310	-
Филиал ПАО «Газпром» Приволжское межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Самаре	492	-
Филиал ПАО «Газпром» Северо-Уральское межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Новом Уренгое	191	-
Филиал ПАО «Газпром» Сибирское межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Томске	118	-
Служба корпоративной защиты ПАО «Газпром»	43	-
Филиал ПАО «Газпром» Центральное межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в Московской области	190	-
Филиал ПАО «Газпром» Южно-Уральское межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Екатеринбурге	265	-
Филиал ПАО «Газпром» Южное межрегиональное управление охраны ПАО «Газпром» в г. Краснодаре	364	-
Филиал УСЗ ПАО «Газпром»	1 078	-
Итого	61 729	109 024

Предоплаты (компании Группы Газпром)

	31.12.2017	31.12.2016
Ф-л УСЗ ПАО «Газпром»	71 412	41 946
Итого	71 412	41 946

11. Кредиты и займы полученные, проценты к уплате

Облигации серии 04, 05, 06

В 2012 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке. Дата размещения

облигаций на ФБ ММВБ - 21.02.2013г. При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке, впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

На конец отчетного периода обязательства по облигациям серии 05 (10 млрд. руб.) и 06 (15 млрд. руб.) полностью погашены в связи с наступлением срока погашения, данные облигации исключены из котируемого списка.

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия 04	5 000 000	5 000 000	7.55%	7.56%	21.02.2013	15.02.2018
Серия 05	10 000 000	10 000 000	7.55%	7.56%	21.02.2013	16.02.2017
Серия 06	15 000 000	15 000 000	7.50%	7.51%	21.02.2013	18.02.2016

После отчетной даты погашены обязательства по облигациям серии 04 (5 млрд. руб.) в связи с наступлением срока погашения, данные облигации исключены из котируемого списка.

Выпуск облигаций серий БО-01 - БО-06

В 2014 году Компания приняла решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серий БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06 в количестве 60 млн. штук номинальной стоимостью 1 000 рублей на общую сумму 60 млрд. руб. Выпуск проспекта эмиссии и включение облигаций в список, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, состоялись 16.12.2014г.

Сроки размещения данных облигаций на ФБ ММВБ были перенесены, размещение облигаций БО-05 и БО-06 состоялось 15.02.2017, в том числе размещено 15 млн. шт. облигаций БО-05 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая и 15 млн. шт. облигаций БО-06 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, на общую сумму 30 млрд. руб.

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения
Серия БО-05	15 000 000	15 000 000	8,90%	8,91%	15.02.2017	07.02.2024
Серия БО-06	15 000 000	15 000 000	8,90%	8,91%	15.02.2017	07.02.2024

При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке, впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

В декабре 2015 года между дочерней компанией ООО «Газпром ЕРЦ» и ПАО «Газпром» был заключен договор займа, согласно которому ПАО «Газпром» предоставляет денежные средства в размере не более 1 000 000 тыс. руб. траншами на срок 12 месяцев по ставке 13,45%. На конец отчетного периода данная сумма и проценты по кредиту полностью погашены.

Кредиты и займы на конец периода

	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные кредиты и займы	29 993 028	4 999 346
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	-	4 999 346
Облигации серии БО-05 (8,90%)	14 996 514	-
Облигации серии БО-06 (8,90%)	14 996 514	-
Краткосрочные кредиты и займы	4 999 925	9 999 908
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4 999 925	-
Облигации серии 05 (7,55%)	-	9 999 908
Облигации серии 06 (7,50%)	-	-
Итого Кредиты и займы	34 992 953	14 999 254
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4 999 925	4 999 346
Облигации серии 05 (7,55%)	-	9 999 908
Облигации серии БО-05 (8,90%)	14 996 514	-
Облигации серии БО-06 (8,90%)	14 996 514	-

Справедливая стоимость облигаций

	31.12.2017	31.12.2016
тыс. руб.		
Облигации серии 04 (7,55%)	5 000 000	4 925 000
Облигации серии 05 (7,55%)	-	9 979 000
Облигации серии БО-05 (8,90%)	15 825 000	-
Облигации серии БО-06 (8,90%)	15 825 000	-
Итого	36 650 000	14 904 000
удельный вес в балансовой стоимости		
Облигации серии 04 (7,55%)	100,0%	98,5%
Облигации серии 05 (7,55%)	-	99,8%
Облигации серии БО-05 (8,90%)	105,5%	-
Облигации серии БО-06 (8,90%)	105,5%	-
Итого	104,7%	99,4%

Проценты к уплате на конец периода

	31.12.2017	31.12.2016
Облигации серии 04 (7,55%)	140 670	139 636
Облигации серии 05 (7,55%)	-	279 272
Облигации серии 06 (7,50%)	-	-
Облигации серии БО-05 (8,90%)	501 104	-
Облигации серии БО-06 (8,90%)	501 104	-
Итого Проценты к уплате на конец периода	1 142 878	418 908

Проценты уплаченные в течение периода

	2017	2016
Облигации серии 04 (7,55%)	376 500	376 500
Облигации серии 05 (7,55%)	376 500	753 000
Облигации серии 06 (7,50%)	-	561 000
Облигации серии БО-05 (8,90%)	665 700	-
Облигации серии БО-06 (8,90%)	665 700	-
Краткосрочный займ ООО "Газпром ЕРЦ"	-	8 416
Итого Проценты уплаченные в течение периода	2 084 400	1 698 916

12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2017	31.12.2016
Расчеты с поставщиками	7 575	380
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	3	3
НДС к уплате	6 829	14 620
Прочие краткосрочные обязательства	1	39
Итого	14 407	15 042

Расчеты с поставщиками (компании Группы Газпром)

	31.12.2017	31.12.2016
ООО «Газпром информ»	341	89
ООО «Газпром связь»	90	41
ООО «Газпром телеком»	7	9
ПАО «Газпром»	106	106
Филиал ООО «Газпром телеком» в СПб	210	-
Филиал ПАО «Газпром» Автопредприятие ПАО «Газпром»	1 193	-
Филиал УСЗ ПАО «Газпром»	2	4
Итого	1 949	249

13. Вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам за период

	2017	2016
Расходы на резерв по оплате отпусков	8 996	4 083
Расходы на оплату труда	115 231	71 231
Расходы на обязательные социальные взносы	24 015	12 853
Добровольное страхование и прочие соц. выплаты	2 844	910
Итого Краткосрочные вознаграждения работникам за период	151 086	89 076
В том числе:		
ООО "Газпром капитал"	14 898	12 631
ООО "Газпром ЕРЦ"	136 188	76 446

Обязательства по выплате вознаграждений работникам на конец периода

	31.12.2017	31.12.2016
Резерв на оплату отпусков	3 660	1 802
Итого Краткосрочные вознаграждения работникам на конец периода	3 660	1 802

Вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия за период

	2017	2016
Вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия	80 712	39 550
В том числе:		
ООО "Газпром капитал"	7 460	6 819
ООО "Газпром ЕРЦ"	73 252	32 731

14. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

Денежные средства и их эквиваленты на конец периода

	2017	2016
Расчетные счета	21 598	107 603
Валютные счета (USD)	1 443	1 412
Депозиты со сроком погашения менее 3х месяцев	-	300 000
Итого Денежные средства и эквиваленты	23 041	409 015

Депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее с даты приобретения**

	2017	2016
На начало	300 000	-
Размещение депозитов	40 773 200	17 052 316
Возврат депозитов	(41 073 200)	(16 752 316)
На конец	-	300 000

** Данные депозиты классифицированы в категорию "Денежные средства и их эквиваленты"

Депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев с даты приобретения***

	2017	2016
На начало	515 500	-
Размещение депозитов	13 500	526 700
Возврат депозитов	(529 000)	(11 200)
На конец	-	515 500

*** Данные депозиты классифицированы в категорию "Займы и дебиторская задолженность"

15. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 2 568 590 тысяч рублей. На отчетную дату единственным участником Компании является ПАО «Газпром», которому принадлежит одна доля 100%. Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника Компании.

В соответствии с Решением участника от 17 февраля 2016 г. № 10. добавочный капитал увеличен за счет за счёт внесения ПАО «Газпром» дополнительного вклада денежными средствами в размере 13 900 тыс. руб.

В соответствии с Решением участника от 6 декабря 2016 г. № 190 уставный и добавочный капитал Компании увеличен за счёт внесения ПАО «Газпром» дополнительного вклада денежными средствами в размере 1 млрд. руб. (в том числе уставный капитал увеличен на 700 000 тыс. руб., добавочный капитал увеличен на 300 000 тыс. руб.).

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Уставом ООО «Газпром капитал» предусмотрена возможность создания резервного фонда в размере до 15% от величины уставного капитала Компании. По итогам работы Компании за 2017 год в резервный фонд сделано отчисление в размере 30 тыс. руб. Решений о выплате дивидендов по результатам 2016 и 2017 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

Уставный капитал	Балансовая стоимость, руб.	
	31.12.2016	21.02.2008 (дата последней оценки)
Обыкновенные именные бездокументарные акции ОАО «Дальтрансгаз», не обращающиеся на рынке ценных бумаг 1 424 477 шт. номинальной стоимостью 500 рублей, рыночная стоимость 1 311,17 рублей за акцию (дата государственной регистрации акций 26.08.2003г.)	1 867 589 060,39	1 867 589 060,39
Вклад денежными средствами	1 000 939,61	1 000 939,61
Вклад ПАО «Газпром» (Решение 6.12.2016 №190)	700 000 000,00	-
ИТОГО стоимость уставного капитала	2 568 590 000,00	1 868 590 000,00

16. Влияние обменных курсов валют

Влиянию обменных курсов валют подвержен актив, который соответствует определению чистых инвестиций в иностранные предприятия (доля в кооперативе Gazprom Holding, выраженная в евро), а также остатки на валютных счетах, выраженные в долларах США. Курсовые разницы от пересчета инвестиций в иностранные предприятия учтены в прибылях или убытках отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Для пересчета активов по курсу на конец отчетного периода использовался следующий курс валют:

	31.12.2017	31.12.2016
EUR/RUB	68,8668	63,8111
USD/RUB	57,6002	60,6569

Курсовые разницы

	2017	2016
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Gazprom Holding)	253	(794)
Валютный счет USD	(72)	(281)
Итого курсовые разницы за период	181	(1 075)

17. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия**17.1. Связанные с правительством предприятия**

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Группы Газпром капитал, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» превышает 50%. В соответствии с МСФО (IAS) 24 Группа Газпром капитал раскрывает наиболее существенные операции со связанными сторонами.

17.2. Дочерняя компания

В целях централизации казначейских функций Группы Газпром в 2015 году учреждена специализированная компания ООО «Газпром единый расчетный центр» (сокращенно ООО «Газпром ЕРЦ»), на момент учреждения доля ООО «Газпром капитал» составляла 99%.

В 2016 году Компания сделала вклад в ООО «Газпром ЕРЦ» в размере 1 000 000 тыс. руб. (в том числе 700 000 тыс. руб. в уставный капитал и 300 000 тыс. руб. в добавочный капитал), получив данные средства от материнской компании ПАО «Газпром» (Примечание 15). С учетом дополнительного взноса доля ООО «Газпром капитал» составила 99,9999% на конец отчетного периода.

На конец отчетного периода сумма активов дочерней компании, переданных в доверительное управление ПАО «Газпром», составляет 990 009,9 тыс. руб.

17.3. Операции с компаниями Группы Газпром

Все операции с компаниями – связанными сторонами, не выходят за рамки обычной повседневной деятельности и не проводились на нерыночных условиях. Суммы значительных операций и остатки на конец отчетного и сравнительного периодов представлены в соответствующих Примечаниях.

Перечень компаний - связанных сторон ООО «Газпром капитал»

- ПАО «Газпром» (материнская компания)
- ООО «Газпром ЕРЦ» (дочерняя компания)
- ОАО «Дальтрансгаз»
- Gazprom Holding Cooperatie U.A.
- Банк ГПБ (АО)
- ООО «Газпром 335»
- АО «ДРАГА»

Операции со связанными сторонами ООО «Газпром капитал»

Основные значительные операции с ПАО «Газпром» связаны с предоставлением займа в 2013 году 30 млрд. и выплатой процентов по данному займу в течение отчетного и сравнительного периодов (Примечание 5 и 8), а также вкладом в имущество Компании (Примечание 15), а также расчетами по лицензионному договору (Примечание 6 и 12).

Основные операции с Банком ГПБ (АО) связаны с ведением расчетного счета, размещением депозитов, а также с выпуском корпоративных облигаций и выплатой купонного дохода в течение отчетного и сравнительного периодов (Примечания 5, 8, 11, 14).

Операции с компаниями ООО «Газпром ЕРЦ», ОАО «Дальтрансгаз», ООО «Газпром 335», АО «ДРАГА» и «Gazprom Holding Cooperatie U.A.» представляют собой владение долевыми инструментами данных компаний, получение дивидендного дохода (Примечания 9, 16), а также вклад в имущество ООО «Газпром ЕРЦ» (Примечание 17.2).

Перечень компаний - связанных сторон дочерней компании ООО «Газпром ЕРЦ»

- ООО «Газпром капитал» (учредитель, материнская компания)
- ООО «Газпром инвестпроект» (учредитель – неконтролирующая доля)
- ПАО «Газпром» (владение через ООО «Газпром капитал» 99,9999% на конец отчетного периода)
- Банк ГПБ (АО)
- АО СОГАЗ
- Прочие компании Группы Газпром (см. Примечание 6, 10, 12).

Операции со связанными сторонами дочерней компании ООО «Газпром ЕРЦ»

Основные значительные операции с ПАО «Газпром» связаны с передачей активов в доверительное управление (общая сумма переданных активов составила 990 009,9 тыс. руб.). Основные значительные операции с компаниями Группы Газпром связаны с признанием выручки и соответствующей дебиторской задолженности (Примечания 6 и 10), а также с предоставленным займом ПАО «Газпром» для ООО «Газпром ЕРЦ» (Примечания 5, 11). Основная операция с материнской компанией ООО «Газпром капитал» связана с вкладом в имущество ООО «Газпром ЕРЦ» (Примечание 17.2). Основные операции с Банком ГПБ (АО) связаны с ведением расчетного счета, размещением депозитов (Примечания 8, 14). Операции с другими компаниями – связанными сторонами не значительны по масштабу и связаны с приобретением товаров и услуг, необходимых для операционной деятельности ООО «Газпром ЕРЦ».

17.4. Вознаграждения руководящему персоналу

Основной руководящий персонал ООО «Газпром капитал» представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера. Вознаграждение генеральному директору утверждается Соглашением (Приложение к трудовому договору). Вознаграждение остальных представителей основного руководящего персонала устанавливается в трудовых договорах.

Основной руководящий персонал дочерней компании состоит из генерального директора, заместителей генерального директора, главного бухгалтера и начальников управлений.

Размер вознаграждений работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала представлен в Примечании 13. Других расходов на вознаграждения связанным сторонам – физическим лицам в течение отчетного и сравнительного периодов не производилось.

18.Общий совокупный доход / убыток

ООО «Газпром капитал» по итогам 2017 года получила прибыль в размере 28 544 тыс. руб. (156 тыс. руб. по итогам 2016 года). Убыток в консолидированном отчете о прибылях и убытках и общем совокупном доходе за 2016 год является результатом консолидации убытка дочерней компании ООО «Газпром ЕРЦ» в размере 1 940 тыс. руб. ООО «Газпром ЕРЦ» как недавно образовавшаяся компания выходит на стадию самоокупаемости.

	2017	2016
Общий совокупный доход / (убыток)	95 951	(1 784)
В том числе:		
ООО "Газпром капитал"	28 544	156
ООО "Газпром ЕРЦ"	67 407	(1 940)

19. Основные средства

Остаток на	31.12.2015	
Первоначальная стоимость		-
Накопленная амортизация		-
Чистая балансовая стоимость		-
Первоначальная стоимость		
Поступления		-
Выбытия		-
Итого первоначальная стоимость		-
Амортизация		
Начисление амортизации		-
Выбытия		-
Итого амортизация		-
Остаток на	31.12.2016	
Первоначальная стоимость		-
Накопленная амортизация		-
Чистая балансовая стоимость		-
Первоначальная стоимость		
Поступления	4 192	
Выбытия	-	
Итого первоначальная стоимость	4 192	
Амортизация		
Начисление амортизации	-	
Выбытия	-	
Итого амортизация	-	
Остаток на	31.12.2017	
Первоначальная стоимость	4 192	
Накопленная амортизация	-	
Чистая балансовая стоимость	4 192	

20. События после отчетной даты и утверждение отчетности**20.1. Изменения экономической и политической ситуации**

Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности связаны с изменениями экономической и политической ситуации. Основные риски, связанные с данными изменениями, описаны в Примечании 21.

20.2. Выпуск облигаций серий БО-01 - БО-06

В 2014 году Компания приняла решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серий БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06 в количестве 60 млн. штук номинальной стоимостью 1 000 рублей на общую сумму 60 млрд. руб. Выпуск проспекта эмиссии и включение облигаций в список, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, состоялись 16.12.2014г.

Сроки размещения данных облигаций на ФБ ММВБ были перенесены:

- в течение отчетного периода размещены облигаций БО-05 и БО-06 (15.02.2017), в том числе размещено 15 млн. шт. облигаций БО-05 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая и 15 млн. шт. облигаций БО-06 номинальной стоимостью 1000 руб. каждая на общую сумму 30 млрд. руб.

- после отчетного периода до утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности размещены облигации серии БО-01, БО-02, БО-03, БО-04. Размещение состоялось 27.02.2018, общее количество 30 млн. штук номинальной стоимостью 1 000 рублей на общую сумму 30 млрд. руб. (БО-01

на сумму 5 млрд. руб., БО-02 на сумму 5 млрд. руб., БО-03 на сумму 10 млрд. руб., БО-04 на сумму 10 млрд. руб.).

20.3. Погашение облигаций серии 05

В связи с наступлением срока погашения 15.02.2018 погашены облигации серии 04 в количестве 5 млн. шт. на общую сумму 5 млрд. руб.

20.4. Погашение займа ПАО «Газпром»

В связи с наступлением срока погашения 13.02.2018 погашен займ ПАО «Газпром» в размере 5 млрд. руб.

21. Управление рисками

21.1. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать существенное влияние на российскую экономику, включая введение санкций и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью.

С другой стороны, в 2016 году произошел ряд важных событий экономического и геополитического характера, которые потенциально могут оказать позитивное влияние на деятельность материнской компании и Группы Газпром в целом. На развитие мирового энергетического рынка могут существенно повлиять такие факторы, как стабилизация цен на нефть, снижение инвестиций в проекты по сжиженному природному газу в различных регионах мира, восстановление темпов роста мирового спроса на газ и другие.

Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром капитал, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

21.2. Риски

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Группы исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков, действия руководства нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы. Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой стратегией.

Рыночный риск

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

Валютный риск

Финансовые результаты Группы Газпром капитал могут быть подвержены валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Группа Газпром капитал осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в основном, связаны с владением долевого инструмента и получением дивидендного дохода,

выраженных в иностранных валютах. Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Группы Газпром капитал. В 2017 и 2016 годах Группа Газпром капитал не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

курс рубля	31.12.2017	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2017, тыс. руб.	изменение курса на 10%		стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2017, тыс. руб.
EUR/RUB	68,87	3 443	10%	75,75	3 788
USD/RUB	57,60	1 443	10%	63,36	1 587
EUR/RUB	68,87	3 443	-10%	61,98	3 099
USD/RUB	57,60	1 443	-10%	51,84	1 298

курс рубля	31.12.2016	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2016, тыс. руб.	изменение курса на 10%		стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2016, тыс. руб.
EUR/RUB	63,81	3 191	10%	70,19	3 510
USD/RUB	60,66	1 412	10%	66,72	1 553
EUR/RUB	63,81	3 191	-10%	57,43	2 871
USD/RUB	60,66	1 412	-10%	54,59	1 271

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Группы Газпром капитал. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью облигаций и предоставленных долгосрочных займов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов.

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. Впоследствии ключевая ставка значительно снизилась; на конец 2017 года ставка составляла 7.75%, после отчетного периода тенденция снижения ставки сохранилась, на дату утверждения отчетности ставка составляла 7.25%. Ставки займов выданных и облигационных займов на момент предоставления займа и выпуска облигаций были сопоставимы со ставками, установленными ЦБ РФ для кредитов, обеспеченных нерыночными активами и поручительствами. Изменения рыночных ставок может повлиять на справедливую стоимость облигационных займов.

Группа Газпром капитал соблюдает баланс между величиной обязательств и активов. Портфель займов и портфель обязательств Группы Газпром капитал сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам. Займов с плавающими процентными ставками у Группы Газпром капитал в течение отчетного и сравнительных периодов не было, что свидетельствует о низком риске, связанном с изменением рыночных процентных ставок. В 2017 и 2016 гг. Группа Газпром капитал не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств.

Группа Газпром капитал не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Группа Газпром капитал проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа займа руководство Группы Газпром капитал принимает решение в отношении привлечения нового займа или досрочном погашении текущих займов. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрасти, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Группы Газпром капитал, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы Газпром капитал. Так как Группа Газпром капитал практически не связана с торговлей товарами или услугами, данный

риск оценивается как незначительный. Увеличение цен на товары может незначительно повлиять на повышение операционных расходов Группы Газпром капитал. При изменении цен на товары или услуги на 10% операционные расходы и финансовый результат могли бы измениться на 4 211 тыс. руб. за 2017 год и 1 582 тыс. руб. за 2016 год.

Тем не менее, данный риск может существенно повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Падение мировых цен на нефть в 2014-2015 стало причиной снижения цен на природный газ, который организации Группы Газпром реализуют по долгосрочным контрактам с европейскими или прочими потребителями, что приводит к риску сокращения доходов дочерних и зависимых обществ ПАО «Газпром» от экспорта. Однако с февраля 2016 года цена на нефть демонстрировала рост и продолжила увеличение в 2017 году. Разворот динамики цен на нефть связан улучшением конъюнктуры мировой экономики, ростом спроса, а также с достижением соглашения стран ОПЕК и другими производителями вне ОПЕК по снижению добычи нефти в декабре 2016 года. По оценкам экспертов цена на нефть в 2017-2019 гг. составит около 50-60 долларов за баррель. Данные обстоятельства свидетельствуют о снижении риска сокращения доходов дочерних и зависимых обществ ПАО «Газпром» от экспорта.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа Газпром капитал подвержена риску изменения стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы Газпром капитал 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, финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

В отношении дебиторской задолженности и предоплат руководство Группы Газпром капитал оценивает данный риск как несущественный, так как данные показатели финансовой отчетности Группы Газпром капитал на конец отчетного периода составляет несущественную сумму.

Основным финансовым инструментом, который подвержен кредитному риску, является группа долгосрочных займов ПАО «Газпром». Внутригрупповой характер займов и устойчивое финансовое состояние материнской компании ПАО «Газпром» косвенно свидетельствует о низком уровне кредитного риска в отношении данных займов.

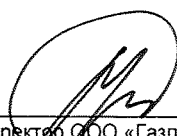
Денежные средства и их эквиваленты, депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы Газпром капитал, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа Газпром капитал 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. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром.

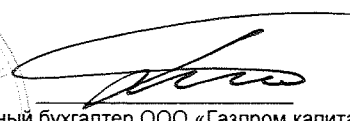
Портфель займов и портфель обязательств Группы Газпром капитал сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Группы Газпром капитал, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Группы Газпром капитал считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.


Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

«25» апреля 2018 г.




Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

«25» апреля 2018 г.