Утвержден “ 27 ” февраля 2018 г.

Совет директоров

(указывается орган эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

Протокол № ПТ-0102/06

от “ 27 ” февраля 20 18 г.

Дата присвоения идентификационного номера Программе биржевых облигаций 16 апреля 20 18 г.

Идентификационный номер

4	-	0	0	1	4	6	-	A	-	0	0	3	P	-	0	2	E

ПАО Московская Биржа

(наименование биржи, присвоившей идентификационный номер Программе биржевых облигаций)

(наименование должности и подпись уполномоченного

лица биржи, присвоившей идентификационный номер Программе биржевых облигаций)

Печать

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Публичное акционерное общество «Газпром нефть»

(полное фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации – наименование))

биржевые облигации документарные процентные и/или дисконтные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением общей номинальной стоимостью всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, до 170 000 000 000 (сто семьдесят миллиардов) российских рублей включительно или эквивалента этой суммы в иностранной валюте со сроком погашения в дату, которая наступает не позднее 5 460 (пяти тысяч четыреста шестидесятого) дня с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций, размещаемые по открытой подписке

Серия программы биржевых облигаций: 003P

(вид, категория (тип), форма ценных бумаг и их иные идентификационные признаки)
(номинальная стоимость (если имеется) и количество ценных бумаг, для облигаций и опционов эмитента также указывается срок погашения)

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

БИРЖА, ПРИНЯВШАЯ РЕШЕНИЕ О ПРИСВОЕНИИ ИДЕНТИФИКАЦИОННОГО НОМЕРА ПРОГРАММЕ БИРЖЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ, НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ПРИСВОЕНИЯ ИДЕНТИФИКАЦИОННОГО НОМЕРА ПРОГРАММЕ БИРЖЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ

Генеральный директор		***А.В. Дюков***
(наименование должности руководителя эмитента)	(подпись)	(И.О. Фамилия)

"__" _____ 2018 г.

Главный бухгалтер - ***Директор дирекции учета и финансового контроля***		***О.Н. Макрецкая***
(наименование должности лица, осуществляющего функции главного бухгалтера эмитента)	(подпись) М.П.	(И.О. Фамилия)

"__" _____ 2018 г.

Оглавление

ОГЛАВЛЕНИЕ ... **3**

ВВЕДЕНИЕ ... **7**

РАЗДЕЛ I. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ, ОБ АУДИТОРЕ (АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ), ОЦЕНЩИКЕ И О ФИНАНСОВОМ КОНСУЛЬТАНТЕ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ ... **10**

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента ... 10
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента ... 10
1.3. Сведения об оценщике эмитента ... 11
1.4. Сведения о консультантах эмитента ... 11
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг ... 12

РАЗДЕЛ II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА ... **13**

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента ... 13
2.2. Рыночная капитализация эмитента ... 13
2.3. Обязательства эмитента ... 13
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность ... *13*
2.3.2. Кредитная история эмитента ... *13*
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения ... *13*
2.3.4. Прочие обязательства эмитента ... *13*
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг ... 13
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг ... 14
2.5.1. Отраслевые риски ... *15*
2.5.2. Страновые и региональные риски ... *18*
2.5.3. Финансовые риски ... *20*
2.5.4. Правовые риски ... *22*
2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) ... *25*
2.5.6. Стратегический риск ... *26*
2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента ... *27*
2.5.8. Банковские риски ... *30*

РАЗДЕЛ III. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ ... **31**

3.1. История создания и развитие эмитента ... 31
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента ... *31*
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента ... *31*
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента ... *32*
3.1.4. Контактная информация ... *36*
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика ... *37*
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента ... *37*
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 37
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента ... *37*
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... *37*
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента ... *37*
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента ... *38*
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ ... *38*
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг ... *38*
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых ... *38*
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи ... *38*
3.3. Планы будущей деятельности эмитента ... 38
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях ... 38
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента ... 38
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента ... 39
3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение ... 39

РАЗДЕЛ IV. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА ... **40**

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 40
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств ... 41

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента ... 42
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента ... 42
4.3.2. Финансовые вложения эмитента ... 42
4.3.3. Нематериальные активы эмитента ... 42
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований ... 42
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента ... 42
4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента ... 42
4.7. Конкуренты эмитента ... 49

РАЗДЕЛ V. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, ОРГАНОВ ЭМИТЕНТА ПО КОНТРОЛЮ ЗА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, И КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О СОТРУДНИКАХ (РАБОТНИКАХ) ЭМИТЕНТА ... 50

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента ... 50
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента ... 50
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента ... 74
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля ... 74
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ... 74
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ... 74
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента ... 74
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента ... 74

РАЗДЕЛ VI. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ ... 75

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента ... 75
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента ... 75
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции") ... 75
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента ... 75
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций ... 76
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ... 76
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности ... 76

РАЗДЕЛ VII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ... 77

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента ... 77
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента ... 77
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента ... 78
7.4. Сведения об учетной политике эмитента ... 79
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж ... 79
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года ... 80
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 80

РАЗДЕЛ VIII. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ, А ТАКЖЕ ОБ ОБЪЕМЕ, О СРОКЕ, ОБ УСЛОВИЯХ И О ПОРЯДКЕ ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ ... 81

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг ... 81
8.2. Форма ценных бумаг ... 81
8.3. Указание на обязательное централизованное хранение ... 81
8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) ... 83
8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) ... 83

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее ... 83
8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) ... 83
8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) ... 84
8.8.1. Способ размещения ценных бумаг ... 84
8.8.2. Срок размещения ценных бумаг ... 84
8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг ... 85
8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг ... 95
8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг ... 95
8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг ... 96
8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг ... 96
8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям ... 96
8.9.1. Форма погашения облигаций ... 96
8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций ... 96
8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации ... 99
8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций ... 102
8.10. Сведения о приобретении облигаций ... 112
8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска) ... 130
8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям ... 130
8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям ... 130
8.12.2.1. Условия залога (залогового обеспечения), которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям ... 131
8.12.2.2. Условия поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям ... 131
8.12.2.3. Условия банковской гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям ... 131
8.12.2.4. Условия государственной или муниципальной гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям ... 131
8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием ... 131
8.12.3.1. Сведения о специализированном депозитарии, осуществляющем ведение реестра ипотечного покрытия ... 131
8.12.3.2. Сведения о выпусках облигаций с ипотечным покрытием, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) залогом данного ипотечного покрытия ... 131
8.12.3.3. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием ... 131
8.12.3.4. Сведения о сервисном агенте, уполномоченном получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций ... 131
8.12.3.5. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия ... 131
8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями ... 132
8.12.4.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет ... 132
8.12.4.2. Сведения о выпусках облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями и денежных требованиях из заключенных эмитентом договоров, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) данным залоговым обеспечением ... 132
8.12.4.3. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями ... 132
8.12.4.4. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования ... 132
8.12.4.5. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования ... 132
8.12.4.6. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принимаемых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение ... 132
8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций ... 132
8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском ... 133
8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках ... 133
8.15.1. Дополнительные сведения о представляемых ценных бумагах, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками ... 133
8.15.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками ... 133
8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг ... 133
8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента ... 134
8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг ... 136
8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах ... 137

РАЗДЕЛ IX. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ 139

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте 139
9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента 139
9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента 139
9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента 139
9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций 139
9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом 139
9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента 139
9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента 139
9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента 140
9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены 140
9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными 140
9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением 140
9.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием 140
9.4.1.1. Сведения о специализированном депозитарии (депозитариях), осуществляющем (осуществляющих) ведение реестра (реестров) ипотечного покрытия 140
9.4.1.2. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием 140
9.4.1.3. Сведения о сервисных агентах, уполномоченных получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций 141
9.4.1.4. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия облигаций эмитента с ипотечным покрытием 141
9.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями 141
9.4.2.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет 141
9.4.2.2. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями 141
9.4.2.3. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования 141
9.4.2.4. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования 141
9.4.2.5. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принятых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение 141
9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 142
9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам 142
9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента 142
9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента 142
9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента 142
9.8. Иные сведения 142

Приложение 1. Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за 2014, 2015, 2016 гг. и 9 мес. 2017 г 143
Приложение 2. Консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2015 г., 2016 г., 2017 г., за 6 мес. 2017 г. и за 9 мес. 2017 г., подготовленная в соответствии с МСФО 332
Приложение 3. Основные положения учетной политики Эмитента на 2014, 2015, 2016 и 2017 гг 604

Введение

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Программа или Программа облигаций –Программа биржевых облигаций серии 003Р, первая часть решения о выпуске ценных бумаг, содержащая определяемые общим образом права владельцев биржевых облигаций и иные общие условия для одного или нескольких выпусков биржевых облигаций;

Условия выпуска – Условия выпуска биржевых облигаций в рамках Программы облигаций, вторая часть решения о выпуске ценных бумаг, содержащая конкретные условия отдельного выпуска Биржевых облигаций;

Выпуск – отдельный выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Биржевая облигация или Биржевая облигация выпуска – биржевая облигация, размещаемая в рамках Выпуска;

Биржевые облигации, Биржевые облигации выпуска – биржевые облигации, размещаемые в рамках одного Выпуска.

Андеррайтер – организация-агент по размещению ценных бумаг, действующая по поручению и за счёт Эмитента, оказывающая Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций.

а) Основные сведения об эмитенте:

Полное фирменное наименование эмитента: ***Публичное акционерное общество «Газпром нефть»***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***ПАО «Газпром нефть»***

ИНН: ***5504036333***

ОГРН: ***1025501701686***

место нахождения: ***Российская Федерация, г. Санкт-Петербург***

дата государственной регистрации: ***06.10.1995***

цели создания эмитента (при наличии): ***извлечение прибыли***

основные виды хозяйственной деятельности эмитента: ***Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами***

(далее именуемый – ПАО «Газпром нефть», «Газпром нефть», Эмитент, Компания, Общество).

б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Вид ценных бумаг размещаемых в рамках программы биржевых облигаций: ***биржевые облигации на предъявителя***

Идентификационные признаки ценных бумаг, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций: ***биржевые облигации документарные процентные и/или дисконтные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением.***

Серия: ***Информация о серии будет указана в Условиях выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций.***

В рамках Программы биржевых облигаций могут быть размещены как процентные, так и дисконтные биржевые облигации.

Указанный идентификационный признак указывается в Условиях выпуска.

количество размещаемых ценных бумаг:

Количество Биржевых облигаций выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, будет установлено в соответствующих Условиях выпуска.

номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации):

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации будет установлена в соответствующих Условиях выпуска.

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы облигаций, составляет 170 000 000 000 (сто семьдесят миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения об утверждении Условий выпуска.

порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Биржевых облигаций, установленной в соответствии с п. 8.4 Условий выпуска (далее – Цена размещения).

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в Публичном акционерном обществе "Московская Биржа ММВБ-РТС" (ранее и далее – «Биржа», «Московская Биржа», ПАО Московская Биржа) путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи (далее – Система торгов) в соответствии с правилами проведения торгов на фондовом рынке в Публичном акционерном обществе "Московская Биржа ММВБ-РТС" (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).

Заявки на покупку Биржевых облигаций и заявки на продажу Биржевых облигаций подаются с использованием Системы торгов в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Биржевых облигаций считается момент ее регистрации в системе торгов ПАО Московская Биржа.

Отдельные письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций в условиях Программы не определяется.

Эмитент Биржевых облигаций и биржа, осуществившая их допуск к организованным торгам, обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее и ранее – Проспект), любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения такой информации не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Сообщение о присвоении идентификационного номера Программе и порядке доступа к информации, содержащейся в Программе и Проспекте, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа (далее - Список)) и о присвоении идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций, а также порядке доступа к информации, содержащейся в Условиях выпуска, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Дата начала размещения Биржевых облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента. Информация об определенной Эмитентом дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта. Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается Эмитентом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Об определенной дате начала размещения Эмитент уведомляет Биржу и НРД в согласованном порядке.

Дата начала размещения Биржевых облигаций может быть перенесена (изменена) решением единоличного исполнительного органа Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации о переносе (изменении) даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Программой и Проспектом.

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (изменении) даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1 (один) день до наступления соответствующей даты.

<u>Дата окончания размещения Биржевых облигаций (или порядок определения срока их размещения) будет установлена в соответствующих Условиях выпуска.</u>

цена размещения или порядок ее определения, условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Цена или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций в условиях Программы не определяется.

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента не позднее начала размещения.

<u>Информация о Цене размещения Биржевых облигаций или порядке ее определения указывается в соответствующих Условиях выпуска</u> или раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

в) Основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг): вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещенных ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): ***указанные ценные бумаги отсутствуют.***

г) Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Основными целями эмиссии Биржевых облигаций являются:

- ***общекорпоративные цели;***
- ***реализация инвестиционной программы;***
- ***рефинансирование текущих долговых обязательств Компании.***

Средства, полученные в результате размещения Биржевых облигаций планируется направить на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование обязательств Эмитента.

Размещение Биржевых облигаций не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

д) Иная информация: ***Иная информация отсутствует***

Настоящий проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления Эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления Эмитента, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, описанными в настоящем проспекте ценных бумаг (далее – Проспект, Проспект ценных бумаг).

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Аудитор , осуществивший независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершенных отчетных года и составившего (составившей) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг:

полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»***

сокращенное фирменное наименование: ***АО «ПвК Аудит»***

ИНН: ***7705051102***

ОГРН: ***1027700148431***

место нахождения аудиторской организации: ***Российская Федерация, 125047, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 10***

номер телефона и факса: ***(495) 967-60-00***

адрес электронной почты: ***irina.shanina@ru.pwc.com***

полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)***

место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва***

отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: ***2014 г., 2015 г., 2016 г., 2017 г.***

вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): ***Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности (далее - РСБУ) за 2014 г., 2015 г., 2016 г; Консолидированная финансовая отчетность, составленная по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - МСФО) за 2015 г., 2016 г., 2017 г..***

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: ***отсутствуют;***

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): ***заемные средства аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) Эмитентом не предоставлялись;***

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***отсутствуют;***

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах

управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: ***такие лица отсутствуют.***

Указываются меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: ***Поскольку факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента отсутствуют, сведения о предпринятых Эмитентом и аудитором мерах для снижения влияния указанных факторов в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся.***

Однако в будущем, в случае возникновения таких факторов, основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения влияния указанных факторов, будет являться процесс тщательного рассмотрения Эмитентом кандидатуры аудитора на предмет его независимости от Эмитента и отсутствия перечисленных факторов.

Также для снижения указанных факторов Эмитент и органы управления Эмитента не будут осуществлять свою деятельность совместно с аудитором, не будут предоставлять займов, а также назначать на должность лиц, являющихся должностными лицами аудитора. Эмитент и аудитор будут действовать в рамках действующего законодательства.

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: ***Процедура тендера связанного с выбором аудитора предусмотрена, основные условия (выбор аудиторской организации осуществляется на основании критериев цены контракта и качества (квалификации) участников тендера) определены локальным нормативным актом Эмитента.***

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: ***Комитет по аудиту при Совете директоров рекомендует кандидатуру аудитора компании и размер вознаграждения. Совет директоров Эмитента предлагает для утверждения Общим собранием акционеров Эмитента кандидатуру аудитора. Общее собрание акционеров утверждает аудитора Общества. Размер оплаты его услуг определяется Советом директоров.***

Указывается информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: ***Такие работы не проводились.***

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации):

Размер оплаты услуг аудитора определяется Советом директоров в соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 65 ФЗ «Об акционерных обществах» и пп.10 п. 20.1 ст. 20 Устава ПАО «Газпром нефть».

В соответствии с п. 3.1 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Газпром нефть» в порядке предварительного рассмотрения Комитет по аудиту готовит для Совета директоров рекомендацию по вопросу об определении размера оплаты услуг аудитора на следующий год.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Стоимость услуг по аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «Газпром нефть» составила:

- 6 060 000 рублей – услуги по аудиту отчетности ПАО «Газпром нефть» по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) за 2016 год;

- 33 000 000 рублей – услуги по аудиту консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), включая услуги по обзорной проверке промежуточной отчетности за 2017 год.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: ***отсроченные и просроченные платежи отсутствуют***

1.3. Сведения об оценщике эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавшие Проспект ценных бумаг, не привлекались.

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

В отношении лица, предоставившего обеспечение по облигациям выпуска, и иных лиц, подписавших проспект ценных бумаг, указываются:

Фамилия, имя, отчество: ***Дюков Александр Валерьевич***
Год рождения: ***1967***
Основное место работы: ***ПАО «Газпром нефть»***
Должность***: Генеральный директор***

Фамилия, имя, отчество: ***Макрецкая Ольга Николаевна***
Год рождения: ***1967***
Основное место работы и должность: ***ПАО «Газпром нефть»***
Должность: ***Главный бухгалтер - Директор дирекции учета и финансового контроля***

Иные лица, подписавшие Проспект ценных бумаг и не указанные в предыдущих пунктах настоящего раздела, отсутствуют.

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

2.3.2. Кредитная история эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В случае размещения ценных бумаг путем подписки указываются цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг.

Основными целями эмиссии Биржевых облигаций являются:

- ***общекорпоративные цели;***
- ***реализация инвестиционной программы;***
- ***рефинансирование текущих долговых обязательств Компании.***

Средства, полученные в результате размещения Биржевых облигаций планируется направить на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование обязательств Эмитента.

Размещение Биржевых облигаций не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Приводится подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых ценных бумаг, в частности:

отраслевые риски;
страновые и региональные риски;
финансовые риски;
правовые риски;
риск потери деловой репутации (репутационный риск);
стратегический риск;
риски, связанные с деятельностью эмитента;
банковские риски.

Политика эмитента в области управления рисками:

Целью Компании в области управления рисками является повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков, а также обеспечение максимальной эффективности мероприятий по управлению рисками в ходе реализации принятых решений.

Задачи в области управления рисками:

- ***формирование культуры управления рисками в Компании для достижения общего понимания у руководства и работников основных принципов и подходов к управлению рисками;***
- ***формирование и внедрение системного подхода к выявлению и оценке рисков, присущих как деятельности Компании в целом, так и отдельным направлениям ее деятельности;***
- ***стимулирование обмена информацией о рисках между структурными подразделениями Компании и совместной разработки действий по управлению рисками;***
- ***предоставление систематической информации о рисках органам управления Компании.***

Для реализации указанной цели в Компании разработан и действует единый подход к процессу управления рисками, зафиксированный в корпоративном стандарте «Интегрированная система управления рисками (ИСУР)».

Управление рисками построено по принципу интеграции инструментов анализа и управления рисками в ключевые корпоративные процессы. Ответственность за управление рисками и подготовку отчетности по ним определяется в соответствии с системой линейного и функционального управления. Для каждого риска назначается владелец, ответственный за его управление. На уровне каждой функции и ключевого бизнес-процесса определены координаторы по рискам среди руководителей, которые распространяют и поддерживают применение корпоративных принципов управления рисками. Сроки и задачи по анализу рисков учитывают особенности и требования каждого бизнес-процесса, на уровне которого осуществляется управление рисками.

Данный подход позволяет формировать зоны ответственности за управление рисками и осуществлять мониторинг рисков на всех уровнях управления Компанией, а также обеспечивать разработку целевых планов реагирования на существенные риски как в каждом дочернем обществе, так и по «Газпром нефти» в целом.

Управление рисками является неотъемлемой частью внутренней среды «Газпром нефти» и включает:

- ***внедрение риск-ориентированного подхода во все аспекты производственной и управленческой деятельности;***
- ***проведение систематического анализа выявленных рисков;***
- ***построение системы контроля рисков и мониторинга эффективности деятельности по управлению рисками;***
- ***понимание всеми работниками базовых принципов и подходов к управлению рисками, принятых в Компании;***
- ***обеспечение необходимой нормативной и методологической поддержки;***

- ***распределение полномочий и ответственности за управление рисками среди структурных подразделений Компании.***

Нормативно-методологическая база ИСУР включает следующие документы:

- ***Политику в области управления рисками;***
- ***Стандарт Компании ИСУР;***
- ***Методические указания по процессу управления рисками;***
- ***Дополнительные методические документы по отдельным видам рисков, а также по применению отдельных инструментов анализа рисков.***

В Компании постоянно расширяется методологическая база ИСУР, включающая общие рекомендации по количественной оценке рисков планирования проектов и бизнес-планирования, а также подробные методики для оценки наиболее существенных рисков.

По состоянию на конец 2017 г. ИСУР охватывает все существенные активы «Газпром нефти. При запуске новых проектов или приобретении действующих активов они включаются в периметр ИСУР.

В 2018 г. планируется продолжить разработку нормативно-методических документов по анализу отдельных существенных рисков и интеграцию анализа рисков в процессы принятия решений, а также расширить программу обучения руководителей и сотрудников Компании по вопросам инструментов и методов управления рисками.

2.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение им обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Основными направлениями деятельности ПАО «Газпром нефть» являются добыча нефти и газа, переработка нефти, реализация нефти и нефтепродуктов, поэтому Эмитент подвержен рискам, традиционно присущим нефтегазовой отрасли, а именно рискам, связанным:

• с возможным изменением цен на приобретаемое сырье, услуги;

• с возможным изменением цен на нефть и нефтепродукты;

• с отраслевой конкуренцией;

• с экономической нестабильностью в отрасли.

Внутренний рынок:

Нефтегазовая отрасль является бюджетоопределяющей отраслью в Российской Федерации. Развитие отрасли является одной из приоритетных государственных задач.

Основные перспективы развития отрасли связаны с вводом в эксплуатацию новых нефтегазовых месторождений, а также созданием высокотехнологичных производств по глубокой переработке углеводородного сырья, которые смогут обеспечить комплексное и рациональное использование углеводородов с максимальным извлечением ценных компонентов.

Необходимо отметить, что на фоне стабильного уровня потребления нефти и отсутствия в среднесрочной перспективе альтернативных источников топлива, способных в существенной мере заместить нефть и нефтепродукты, существенного ухудшения ситуации в отрасли не ожидается.

В нефтегазовой отрасли России существует острая конкуренция между ведущими российскими нефтегазовыми компаниями по основным направлениям производственно-хозяйственной деятельности, включая:

• приобретение лицензий на право пользования недрами с целью добычи углеводородов на аукционах, организуемых государственными органами;

• приобретение других компаний, владеющих лицензиями на право пользования недрами с целью добычи углеводородов или владеющих существующими активами, связанными с добычей углеводородного сырья;

• привлечение ведущих независимых сервисных компаний;

• приобретение высокотехнологичного оборудования;

• привлечение опытных и наиболее квалифицированных специалистов;

• доступ к транспортной инфраструктуре;

• приобретение существующих и строительство новых активов, которые повышают объем реализации продукции конечным потребителям.

Кроме того, существует конкуренция со стороны поставщиков альтернативных источников энергии, в том числе уголь и атомная энергия, а также возобновляемые источники энергии.

Реализация портфеля стратегических проектов, нацеленных на развитие «Газпром нефти» по ключевым направлениям деятельности, обеспечивает поэтапное укрепление позиций Компании в нефтегазовой отрасли, обеспечивая снижение рисков, связанных с отраслевой конкуренцией.

Экономика России является чувствительной к колебаниям цен на сырую нефть, природный газ и другие сырьевые товары на мировом рынке. Отрицательная динамика цен на нефть на мировом рынке и замедление российской экономики могут оказать неблагоприятное воздействие на бизнес Компании.

Для снижения негативного влияния данного риска на результаты деятельности Компании проводится работа по соблюдению баланса между внутренними продажами и экспортом, добычей и переработкой нефти, а также сохраняется фокус на расширении рынков премиальных каналов сбыта и увеличение объемов реализации продукции в зарубежных странах.

Также компании «Газпром нефти» оказывают поддержку экономике страны, являясь крупными налогоплательщиками и принимая участие в масштабных инфраструктурных и социально значимых проектах.

Компания постоянно совершенствует производство и работает над повышением эффективности деятельности, в том числе за счет реализации инвестиционных проектов, обновления и модернизации основных фондов.

Внешний рынок:

Динамика цены на нефть и нефтепродукты на мировых рынках не предвещает в среднесрочной перспективе ухудшения ситуации в отрасли. При изменении ситуации возможно нивелирование негативного воздействия за счет изменения объемов экспорта и объемов реализации на внутреннем рынке в зависимости от конъюнктуры цен.

Начиная с 2014 г. Соединенные Штаты Америки (с учётом принятых изменений в санкционном режиме Соединенными Штатами Америки в 2017 г.), страны Европейского союза и некоторые другие ввели санкции в отношении российского энергетического сектора и ряда отечественных компаний из других отраслей. Усиление режима санкций может отрицательно сказаться на общей ситуации в отрасли, а также оказать точечное влияние на перспективные проекты Компании и возможность ее контрагентами выполнять свои обязательства.

Санкции оказали несущественное воздействие на бизнес и финансовое состояние Компании. В качестве мер по реагированию Компания ведет целенаправленную программу импортозамещения услуг и оборудования. Компания не имеет оснований полагать, что новые санкции будут направлены конкретно против нее, но могут оказать точечное влияние на перспективные проекты. В настоящее время «Газпром нефть» продолжает управлять рисками, связанными с санкциями, но не считает, что они окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Эмитент предпринимает все возможные меры по уменьшению влияния негативных изменений в случае наступления этих рисков, в связи с чем не ожидает, что они окажут существенное влияние на Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам:

Риски, связанные с возможным изменением цен на приобретаемое сырье, услуги

Внутренний рынок

В процессе осуществления хозяйственной деятельности ПАО «Газпром нефть» использует инфраструктуру монопольных поставщиков услуг по транспортировке нефти, нефтепродуктов и поставке электроэнергии. Эмитент не имеет контроля над инфраструктурой указанных монопольных поставщиков и размером взимаемых тарифов.

Меры по управлению рисками

Эмитент осуществляет ряд мероприятий, направленных на сокращение влияния подобных рисков:

- долгосрочное планирование товарных потоков, своевременное резервирование объемов прокачки нефти и нефтепродуктов и необходимого подвижного состава;

- оптимальное перераспределение товарных потоков по видам транспорта;

- использование альтернативных и собственных источников генерации электроэнергии;

- долгосрочное контрактование с фиксацией объемов и цены на весь период действия договоров;

- применение прозрачных формул пересмотра стоимости в рамках долгосрочных договоров по услугам с жесткой зависимостью от колебаний рынка.

Данные мероприятия позволяют снизить риски, связанные с использованием услуг и приобретением товаров у монопольных поставщиков, до приемлемого уровня и обеспечить бесперебойность деятельности Компании.

Внешний рынок:

Ограниченное отрицательное воздействие оказывают увеличение стоимости энергоносителей, услуг и транспортировки нефти и нефтепродуктов, что практически находится вне контроля Эмитента. Для уменьшения влияния данных рисков Компания предпринимает меры по использованию альтернативных и собственных источников энергии, заключает долгосрочные контракты и осуществляет оптимальное перераспределение транспортных потоков по видам транспорта (трубопроводный, железнодорожный, морской).

Эмитент предпринимает все возможные меры по уменьшению влияния негативных изменений в случае наступления этих рисков, в связи с чем не ожидает, что они окажут существенное влияние на Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам:

Риски, связанные с возможным изменением цен на нефть и нефтепродукты, газ и продукты переработки газа

Внутренний рынок:

Финансовые показатели деятельности Компании связаны с уровнем цен на сырую нефть и нефтепродукты, газ и продукты переработки газа. Уровень цен зависит от ряда факторов, контролировать которые в полном объеме Компания не может. Данные факторы включают в себя:

• объемы разведанных запасов нефти, глобальный и региональный спрос и предложение на сырую нефть и нефтепродукты;

• российские и зарубежные государственные требования и действия;

• влияние на мировой уровень производства и цен со стороны стран — экспортеров нефти (ОПЕК);

• военно-политическую обстановку в ресурсодобывающих регионах;

• цены и наличие альтернативных и конкурирующих видов топлива;

• цены и доступность новых технологий;

• погодные и климатические условия, стихийные бедствия.

Меры по управлению рисками

Разработаны комплексные мероприятия по снижению себестоимости добычи полезных ископаемых. Функционирует система бизнес-планирования, которая основывается на сценарном подходе при определении ключевых показателей деятельности Компании в зависимости от различных сочетаний основных факторов внешней среды. Данный подход позволяет обеспечить снижение издержек, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ. Указанные мероприятия позволяют обеспечить снижение рисков до приемлемого уровня и выполнение Компанией взятых на себя обязательств.

Внешний рынок:

Совпадают с рисками на внутреннем рынке

Эмитент предпринимает все возможные меры по уменьшению влияния негативных изменений в случае наступления этих рисков, в связи с чем не ожидает, что они окажут существенное влияние на Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с геологоразведочной деятельностью

Внутренний рынок:

Ключевой стратегической задачей Эмитента является прирост ресурсной базы углеводородного сырья в количественном и качественном выражении для обеспечения необходимого уровня добычи, что, в свою очередь, в значительной мере зависит от успешного проведения геологоразведочных мероприятий.

Основным риском, связанным с геологоразведочной деятельностью, является неподтверждение плановых уровней запасов углеводородов и объективное ухудшение качества ресурсной базы.

Немаловажным фактором является проведение геологоразведочных работ (далее – ГРР) в различных географических регионах, включая территории с неблагоприятными климатическими условиями и природоохранными ограничениями, что зачастую приводит к возникновению риска увеличения затрат. Оценки зависят от ряда переменных факторов и предположений, в том числе следующих:

- соотношение исторического уровня продуктивности региона добычи с продуктивностью других, сопоставимых по характеристикам, регионов;

- интерпретация геолого-разведывательных данных;

- влияние требований государственных структур и законодательных актов.

Эмитент управляет лицензионными рисками в части ГРР посредством внесения своевременных изменений в проектные документы на геологическое изучение.

Меры по управлению рисками

Эмитент обладает значительным опытом проведения ГРР и применения самых современных геолого-геофизических методов поиска и разведки углеводородов, а также передовых технологий в области бурения и обустройства месторождений, в том числе в суровых природно-климатических условиях, что в результате ведет к снижению вероятности наступления подобных рисков. Компанией привлечен аудитор – DeGolyer and MacNaughton, который осуществляет независимый аудит запасов по оценкам дочерних компаний «Газпром нефти». Эмитент осуществляет активное взаимодействие с государственными структурами федерального и территориального уровней по вопросам рационального недропользования.

Внешний рынок:

Совпадают с рисками на внутреннем рынке

Описанные выше в данном разделе риски не оказывают существенного влияния на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации, где сосредоточены ее основные добывающие и перерабатывающие мощности.

ПАО «Газпром нефть» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Санкт-Петербурге, который является вторым по величине городом Российской Федерации и административным центром Северо-Западного федерального округа, обладающим значительным потенциалом, высокоразвитой промышленностью, развитой транспортной сетью. Дочерние компании ПАО «Газпром нефть» представлены в Центральном, Северо-Западном, Уральском, Приволжском, Сибирском, Южном и Дальневосточном федеральных округах.

Политическая ситуация в РФ в настоящее время характеризуется относительной стабильностью и достаточно высоким уровнем поддержки политического курса Президента и Правительства со стороны большей части населения. Таким образом, в настоящее время в России наблюдается относительно стабильная политическая ситуация, характеризующаяся устойчивостью федеральной и региональной властей.

Основные факторы, которые могут негативно повлиять на деятельность ПАО «Газпром нефть»:

- несовершенство законодательной базы, регулирующей экономические отношения;

- недостаточная эффективность судебной системы;

- негативные события в экономике России;

- изменения в экономической и политической сферах стран-импортеров, касающихся порядка и объемов импорта продукции Эмитента;

- военные конфликты в регионах расположения потребителей продукции Эмитента;

- смена политического режима в странах присутствия;

- значительная девальвации/ревальвация национальной валюты;

- кризисные явления в мировой экономике.

Эмитент ведет основную деятельность на территории РФ, а также Киргизии, Казахстана, Белоруссии, Таджикистана и Сербии и ряде других иностранных государств. Географические области, не относящиеся к территории РФ, приносят менее 10 процентов выручки за каждый отчетный период. Во многих отношениях риски, связанные с осуществлением деятельности в этих странах, аналогичны или могут быть более высокими, чем в России.

Меры по управлению рисками

Изменения ситуации в стране и регионах, характер и частота таких изменений и риски связанные с ними, мало предсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность Компании. В случае отрицательных изменений политической ситуации в стране и регионах деятельности Эмитент планирует осуществлять следующие действия:

- снизить издержки производства;

- сократить инвестиционную программу;

- реализовать программу антикризисного управления предприятием;

- привлекать партнеров с целью снижения рисков.

Компания оценивает и прогнозирует политическую ситуацию внутри страны и учитывает в своей деятельности риски возможных изменений.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

В случае отрицательных изменений ситуации в стране и регионе Эмитент планирует осуществлять следующие действия:

- ***снизить издержки производства;***
- ***сократить инвестиционную программу;***
- ***реализовать программу антикризисного управления предприятием;***
- ***привлекать партнеров с целью снижения рисков.***

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность:

Эмитент зарегистрирован в г. Санкт-Петербург, Северо-Западного федерального округа. Регион является экономически и социально стабильным, расположен вдали от возможных мест возникновения вооруженных (военных) конфликтов. Для Северо-Западного федерального округа риск возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок ничтожен и не скажется существенно на изменении деятельности Эмитента и выполнении обязательств по ценным бумагам.

Дочерние компании Эмитента представлены в Центральном, Северо-западном, Уральском, Приволжском, Сибирском, Южном и Дальневосточном федеральных округах. В настоящий момент вероятность возникновения указанных рисков, а также рисков, связанных с изменением политической ситуации в стране, незначительная.

Влияние указанных рисков на деятельность Эмитента применительно к Российской Федерации и регионам присутствия оценивается как минимальное.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным:

Регионы деятельности Эмитента имеют устойчивый климат и, в основном, не подвержены природным катаклизмам и стихийным бедствиям. Однако случающиеся аномально низкие уровни температур в зимний период в ряде северных регионов могут осложнить работу нефтедобывающих предприятий Компании. При реализации проектов в районах с суровыми климатическими условиями в

планы, сметы Компании заранее закладываются необходимые мероприятия и затраты для учета этих условий.

Дочерние компании Эмитента представлены в Центральном, Северо-западном, Уральском, Приволжском, Сибирском, Южном и Дальневосточном федеральных округах. В настоящий момент вероятность возникновения рисков, связанных с географическими особенностями страны, незначительна.

Изменения ситуации в стране и регионах, характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, мало предсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность Эмитента. В случае возникновения таких изменений, которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента, возможных военных конфликтов, забастовок, стихийных бедствий, введения чрезвычайного положения Эмитент предпримет все возможное для снижения их негативных последствий.

Регионы деятельности Эмитента имеют устойчивый климат и, в основном, не подвержены природным катаклизмам и стихийным бедствиям. Однако случающиеся аномально низкие уровни температур в зимний период в ряде северных регионов могут осложнить работу нефтедобывающих предприятий Компании.

При реализации проектов в районах с суровыми климатическими условиями Компания заранее предусматривает необходимые мероприятия и затраты.

2.5.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Управление финансовыми рисками в ПАО «Газпром нефть» осуществляется сотрудниками Компании в соответствии со сферами их профессиональной деятельности.

Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход по управлению финансовыми рисками в ПАО «Газпром нефть» и дочерних обществах. Данный подход основан на снижении степени влияния рисков и вероятности их наступления путем выполнения соответствующих мероприятий и контрольных процедур.

Деятельность сотрудников ПАО «Газпром нефть» и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных в данном разделе рисков, ПАО «Газпром нефть» предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий.

Для нейтрализации части рисков, Эмитентом предпринимается ряд мер защиты, в большей степени связанных с реализаций производственной программы Эмитента и разработаны возможные мероприятия по действиям Эмитента при возникновении того или иного риска.

КРЕДИТНЫЙ РИСК КОНТРАГЕНТОВ

«Газпром нефть» подвергается кредитному риску, который вызван предоставлением отсрочки платежа покупателям согласно условиям рынков сбыта, а также авансированию поставщиков:

- в случае предоставления покупателям отсрочки платежа существует риск невыполнения условий по погашению дебиторской задолженности;

- неисполнение обязательств поставщиков при произведенном авансировании капитального строительства или поставки оборудования влечет риск невозврата авансовых платежей;

Руководство Компании уделяет повышенное внимание процессу управления кредитным риском, особенно в период кризисных явлений, поскольку некоторые контрагенты Компании могут испытывать финансовые трудности.

Меры по управлению рисками

В целях снижения данного риска в Компании реализуются мероприятия, направленные на развитие системы Управления кредитными рисками, в том числе оценки кредитоспособности, установления внутренних кредитных рейтингов в зависимости от финансового состояния контрагентов, а также лимитов дебиторской задолженности покупателей. Вертикаль независимых кредитных контролеров, сформированная в рамках системы управления кредитными рисками, позволяет проводить мониторинг выполнения мероприятий по погашению задолженности, а также недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Ряд мероприятий, регламентирующих ограничения выдачи авансов без банковской гарантии возврата авансового платежа, проведение процедур направленных на отбор подрядчиков с учетом оценки их финансовой устойчивости, позволяет нивелировать риск неисполнения обязательств поставщиками.

РИСК, СВЯЗАННЫЙ С ПРИВЛЕЧЕНИЕМ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Введение санкций Соединенных Штатов Америки, Европейского союза и ряда других стран против «Газпром нефти» существенно сузило круг доступных инструментов финансирования для Компании.

Меры по управлению рисками

«Газпром нефть» эффективно управляет риском, связанным с привлечением заемных средств.

Несмотря на введение санкций Соединенными Штатами Америки, Европейского союза и рядом иных стран против Компании, начиная с 2014 г., Компания в полном объеме выполнила программу финансовых заимствований в 2016 г., а также подписала кредитные соглашения с периодами доступности 2017-20 гг., в том числе возобновляемые линии, что позволит придать финансовой политике Компании дополнительную гибкость и повысить эффективность управления ликвидностью.

Кроме того, Компания занимается поиском альтернативных источников финансирования.

ПРОЦЕНТНЫЙ РИСК

Являясь крупным заемщиком, Компания подвержена воздействию рисков, связанных с изменениями конъюнктуры на финансовых рынках. Существенная часть долгового портфеля — обязательства, номинированные в долларах. Процентная ставка по обслуживанию кредитов имеет привязку к ставкам по межбанковским кредитам (LIBOR). Увеличение ставки LIBOR может привести к удорожанию стоимости обслуживания долга Компании. Рост стоимости кредитов для Компании может негативно сказаться на показателях платежеспособности и ликвидности.

Меры по управлению рисками

Компания в каждой конкретной ситуации использует внутренние инструменты и резервы управления финансовыми рисками, позволяющие гарантировать выполнение Компанией своих обязательств.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски):

ВАЛЮТНЫЙ РИСК

Существенную часть валовой выручки «Газпром нефти» формируют экспортные операции по реализации нефти и нефтепродуктов. Соответственно, колебания обменных курсов валют к рублю оказывают воздействие на результат финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Меры по управлению рисками

Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга. Сбалансированная структура требований и обязательств по валюте сводят к минимуму влияние факторов валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Компании. В части несбалансированной доли требований и обязательств Компания применяет хеджирование указанных рисков, а также в каждой конкретной ситуации использует внутренние инструменты и резервы, позволяющие эффективно управлять валютным риском и гарантировать выполнение своих обязательств.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

Компания в каждой конкретной ситуации использует внутренние инструменты и резервы управления финансовыми рисками, позволяющие гарантировать выполнение Компанией своих обязательств.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных в данном разделе рисков, ПАО «Газпром нефть» предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Для нейтрализации части рисков, Эмитентом предпринят ряд мер защиты, в большей степени связанных с реализаций производственной программы Эмитента и разработаны возможные мероприятия по действиям Эмитента при возникновении того или иного риска.

Описание, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Состояние российской экономики характеризуется средним уровнем инфляции.

Текущий уровень инфляции не может оказать влияния на выплаты по ценным бумагам.

Инфляционный риск учитывается при составлении финансовых планов Компании. Существующие и прогнозируемые уровни инфляции далеки от критических значений для ПАО «Газпром нефть» и отрасли в целом, исходя из этого, влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Компании в перспективе не представляется значительным.

Критическим значением инфляции для Эмитента является 30 % годовых. Эмитент учитывает текущие и прогнозные темпы инфляции в своей деятельности.

Описание показателей финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженных изменению в результате влияния указанных финансовых рисков, в том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Вышеуказанные риски, в первую очередь, негативно скажутся на объеме поступающей выручки от реализации и окажут существенное негативное влияние на чистую прибыль Компании и, соответственно, найдут отражение в «Отчете о финансовых результатах». Вероятность реализации данных рисков, по мнению Эмитента, не велика.

2.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):

«Газпром нефть» строит свою деятельность на четком соответствии нормам российского законодательства, а также законодательства юрисдикций, в которых Компания ведет свою деятельность.

Эмитент не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне ее контроля.

Снижение негативного воздействия данной категории рисков достигается за счет отслеживания и своевременного реагирования на изменения, вносимые в акты различных отраслей законодательства, а также путем активного взаимодействия с органами законодательной и исполнительной власти и общественными организациями по вопросам интерпретации, правильного применения и совершенствования норм законодательства.

в том числе риски, связанные с изменением:

<u>валютного регулирования:</u>

Внутренний рынок:

Компания является участником внешнеэкономических отношений. Часть активов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте, поэтому изменение государством механизмов валютного регулирования, в целом, может повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Вместе с тем, в настоящее время политика государства направлена на обеспечение свободной конвертируемости рубля, в связи с чем отсутствуют тенденции ужесточения валютного регулирования. В связи с этим Эмитент оценивает возможные риски негативного изменения валютного законодательства как низкие.

Внешний рынок:

Поскольку Эмитент является экспортером, а также участвует в зарубежных проектах, существует риск наступления негативных последствий в случае введения валютных ограничений государствами, с резидентами которых Эмитент осуществляет операции. Вместе с тем, наиболее значимые иностранные контрагенты Компании являются резидентами государств с устоявшейся и относительно либеральной системой валютного регулирования, риск изменения которой маловероятен.

<u>налогового законодательства:</u>

Внутренний рынок:

Эмитент и дочерние предприятия являются одними из крупнейших налогоплательщиков Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДПИ, НДС, налога на прибыль организаций, обязательных страховых взносов, налога на имущество организаций, земельного налога.

Налоговая система Российской Федерации постоянно развивается и совершенствуется. Возможный рост ставок налогов, выплачиваемых Компанией в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся в распоряжении Компании для финансирования текущей деятельности, капитальных затрат и исполнения обязательств, в том числе по выпущенным облигациям. Практически любая компания в России потенциально может понести потери в результате претензий со стороны налоговых органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов и текущей деятельности. Однако данные риски Компания оценивает как средние.

Компания считает, что влияние обязательств, возникших в результате таких потенциальных событий, на ее деятельность не будет более существенным, чем влияние аналогичных обязательств на другие российские организации нефтяного сектора с государственным участием.

Меры по управлению рисками

В целях сокращения рисков, связанных с изменением налогового законодательства, Компания проводит тщательную работу по анализу законопроектов и принятых законодательных актов в области налогообложения.

Наиболее существенными изменениями налогового законодательства последнего времени, затрагивающими деятельность эмитента, являются:

• введение новых правил контроля трансфертного ценообразования с 2012 г.;

• введение института консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль с 2012 г.;

• изменение ставок НДПИ, экспортных пошлин и акцизов в результате реализации т.н. «налогового маневра»;

• изменения налогового законодательства в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций в рамках деофшоризации российской экономики с 2015 г.;

• введение формульного порядка определения НДПИ на газ и газовый конденсат с 1 июля 2014 г.

Компания оценивает и прогнозирует степень возможного негативного влияния изменений налогового законодательства, направляя все возможные усилия на минимизацию рисков, связанных с подобными изменениями.

В ходе деятельности осуществляется оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. Эмитент выступает в качестве эксперта в процессе совершенствования нормативной базы и разработки новых правовых актов налогового законодательства.

Внешний рынок:

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Эмитента, являются незначительными. Эмитент строит свою деятельность на четком соответствии налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нормативных актах, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

<u>правил таможенного контроля и пошлин:</u>

Для внешнего и внутреннего рынков

ПАО «Газпром нефть» является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в

отношении которых Компания заключает внешнеторговые сделки, а также изменение правоприменительной практики в сфере таможенного регулирования. Основным негативным последствием реализации данных рисков является увеличение расходов и снижение эффективности экспорта.

Меры по управлению рисками

Компания выполняет требования таможенного законодательства, своевременно оформляет всю документацию, необходимую для осуществления как экспортных, так и импортных операций, и располагает достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования и своевременного реагирования на изменение таможенного законодательства и правоприменительной практики.

требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Внутренний рынок:

Компания осуществляет свою деятельность в сфере недропользования на основании специальных разрешительных документов — лицензий на право пользования участками недр, которыми определяются целевое назначение (вид пользования недрами), пространственные границы, сроки и обязательные условия пользования недрами. За безлицензионное пользование участком недр действующим законодательством предусмотрена административная ответственность, а в ряде случаев может возникнуть риск наступления уголовной ответственности.

Невыполнение условий пользования недрами может повлечь за собой административную ответственность с наложением штрафных санкций, а нарушение существенных условий пользования недрами может повлечь за собой риск досрочного прекращения действия лицензии в соответствии со ст. 23 Федерального закона от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах». При досрочном прекращении права пользования недрами Компания несет как репутационные риски, так и материальные убытки, связанные с понесенными затратами на приобретение права пользования недрами, инвестициями, осуществленными в освоение участка недр, уменьшением капитализации, связанной с потерей ресурсной базы.

Меры по управлению рисками

Недопустимость безлицензионного пользования недрами признается Компанией в качестве категорического императива. В качестве исчерпывающей меры для предотвращения безлицензионного пользования недрами Компанией осуществляется сквозное маркшейдерское сопровождение поисково-разведочного и эксплуатационного бурения на всех его этапах.

Основным инструментом по управлению рисками является внедренный в Компании автоматизированный комплекс «Система мониторинга недропользования» (СМН) с разработанной матрицей рисков по выполнению основных (существенных) условий пользования недрами, который позволяет оценивать текущее состояние рисков по матричным показателям и планировать приемлемый уровень рисков в будущем.

Ежеквартально статус текущих и потенциальных лицензионных рисков, а также выполнение плановых мероприятий по их снижению рассматриваются на постоянно действующих Региональных комиссиях по лицензированию (РКПЛ).

Одной из мер, направленных на снижение уровня лицензионных рисков, явился переход от управления рисками к управлению лицензионными обязательствами. Основная идея управления лицензионными обязательствами заключается в переводе физических объемов конкретных видов ГРР и показателей разработки в соответствии с требованиями проектных документов (например, объем и виды ГРР, уровни утилизаии ПНГ), уровни добычи углеводородного сырья), ранее жестко закрепленных в условиях пользования недрами. Целевым показателем для Компании является актуализация всего лицензионного портфеля с исключением конкретных видов, объемов и показателей из условий пользования недрами.

Ответственность за удержание лицензий на право пользования недрами возложена на Генеральных директоров дочерних обществ Компании с фиксацией в их учебно-производственных центрах соответствующих задач.

Внешний рынок

В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Эмитента, Эмитент будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Внутренний рынок:

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности Компании.

В связи с объединением Высшего Арбитражного Суда РФ и Верхового Суда РФ существует неопределенность в отношении того, каким образом будет развиваться судебная практика в дальнейшем.

Меры по управлению рисками

ПАО «Газпром нефть» осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне арбитражных судов федеральных округов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Эмитента. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

В связи с объединением Высшего Арбитражного Суда РФ и Верхового Суда РФ, на данный момент сложно оценить риски, связанные с изменением судебной практики, в том числе те, которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов.

Внешний рынок

ПАО «Газпром нефть» осуществляет регулярный мониторинг судебных решений, а также оценивает тенденции правоприменительной практики. В связи с этим риски, в том числе которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Помимо соблюдения норм национального законодательства «Газпром нефть» в своей деятельности учитывает условия санкционных режимов, введенных Соединенными Штатами Америки, странами Европейского союза и некоторыми другими странами в отношении ряда российских компаний, а также отдельных отраслей экономики и отдельных категорий проектов в сфере энергетики.

Эмитент не может гарантировать отсутствие негативных изменений в условиях санкционых режимов в долгосрочной перспективе. Вместе с тем Компания не имеет оснований полагать, что новые санкции будут направлены конкретно против нее и тем самым окажут существенное влияние на ее деятельность. Учитывая, что существующие санкции не оказали значимого воздействия на бизнес и финансовое состояние Компании, эмитент полагает, что изменения санкционных режимов не повлияют на возможность исполнения им обязательств по ценным бумагам.

Снижение негативного воздействия указанного риска достигается за счет отслеживания и своевременного реагирования на изменения санкционных режимов, ведения целенаправленной программы импортозамещения услуг и оборудования, а также путем привлечения партнеров из РФ и стран АТР, не налагавших санкции на офшорные арктические, глубоководные и сланцевые проекты.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом:

ПАО «Газпром нефть» на постоянной основе ведет работу в направлении повышения узнаваемости бренда и лояльности к продуктам и услугам, оказываемым Эмитентом. Следуя принципам прозрачности, Эмитент информирует заинтересованные стороны обо всех аспектах своей деятельности. В целях формирования и поддержания положительного имиджа Эмитента ПАО «Газпром нефть» осуществляет публикацию официальных сообщений и интервью менеджеров

Компании на своем Интернет-сайте, материалы о деятельности компании публикуют крупнейшие деловые и общественно-политические российские и иностранные СМИ. Топ-менеджеры проводят регулярные пресс-конференции и брифинги, где отвечают на вопросы о деятельности, планах развития, результатах работы ПАО «Газпром нефть». Для более полного информирования о своих проектах ПАО «Газпром нефть» предоставляет возможность журналистам принять участие в пресс-турах на производственные объекты Эмитента. Оценивая важность современных средств коммуникации, в целях более эффективного взаимодействия с различными целевыми аудиториями зарегистрированы и постоянно обновляются страницы ПАО «Газпром нефть» и сети АЗС «Газпром нефть» в социальных сетях. Эмитент осуществляет постоянный мониторинг информационного поля, в том числе в целях предотвращения появления ложной и/или порочащей деловую репутацию Компании информации. В случае появления подобной информации, ПАО «Газпром нефть» имеет в своем распоряжении инструменты оперативного реагирования на негативные сообщения о деятельности Эмитента.

Риски привлечения партнеров

В условиях нестабильной макроэкономической и политической ситуации, привлечение партнёров для реализации совместных проектов становится одновременно и критически важной и сложнореализуемой задачей. В условиях масштабного сокращения инвестиционных бюджетов, потенциальные партнеры снижают свою активность и решения о вступлении в новые проекты откладываются на неопределенный срок.

Дополнительное ограничение на развитие партнерских отношений оказывает санкционный режим, введенный, начиная с 2014 г. Соединенными Штатами Америки (с учётом принятых изменений в санкционном режиме Соединенными Штатами Америки в 2017 г.),, странами Европы и некоторыми другими странами в отношении российского энергетического сектора.

Меры по управлению рисками

Компанией ведется непрерывная работа с потенциальными партнерами, рассматривается возможность привлечения партнеров из РФ и стран АТР, не налагавших санкции на офшорные арктические, глубоководные и сланцевые проекты. В рамках данного процесса проводятся регулярные переговоры и встречи, в том числе и с привлечением представителей органов государственной власти: Правительства Российской Федерации, Минэнерго, МИД и Минэкономразвития.

2.5.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента:

Анализируя события последних лет, можно с уверенностью сказать, что мировой энергетический рынок и нефтяная отрасль в частности существует в новой реальности. Конъюнктура рынка и расстановка сил в нефтяной отрасли непрерывно изменяется, повышая уровень конкуренции и требуя от игроков применения инновационных подходов к решению бизнес-задач. В условиях нестабильного, жесткого рынка и постоянно меняющейся конъюнктуры, серьёзным вызовом для компании становится сохранение вектора динамического развития и реализация стратегических целей. Тревожной отраслевой тенденцией является драматическое сокращение инвестиций в реализацию крупных проектов, что ставит под сомнение реализуемость масштабных стратегических задач и сохранность проектного портфеля.

Меры по управлению рисками

Компания оперативно реагирует на любые динамичные рыночные и конъюнктурные изменения, осознавая необходимость реализации непрерывных улучшений и формирования новых подходов к управлению проектным портфелем, где приоритетом становится поиск оптимального баланса распределения ресурсов между крупными ресурсоемкими стратегическими проектами, такими как освоение месторождений в Заполярье и на Арктическом шельфе, и проектами, обеспечивающими быструю окупаемость инвестиций, а значит и текущую устойчивость Компании.

Дополнительным инструментом для Компании становится повышение эффективности деятельности на всех этапах технологического процесса, посредствам модернизации, применения новейших технологий в разведке и добыче, а также формирования и реализации комплексной программы технологического развития в привязке к существующему портфелю проектов.

Кроме того, Компания уделяет особое внимание реализации масштабных стратегически значимых проектов, таких как Приразломное, Новопортовское месторождение и Мессояха, осознавая, что опыт и компетенции, приобретенные в процессе работы на данных проектах, станут крепким фундаментом для Компании в дальнейшем при реализации проектов в сложных природно-климатических условиях и позволят укрепить позиции лидера по добыче жидких углеводородов в Арктической зоне.

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с:

текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

Эмитент является одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Эмитента.

Различные контролирующие и лицензирующие органы всех уровней проводят регулярные проверки деятельности Эмитента в сферах их компетенции. В связи с этим ПАО «Газпром нефть» и дочерние предприятия подвержены риску претензий со стороны контролирующих органов и риску участия по таким претензиям в судебных разбирательствах.

отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

В действующем законодательстве о недрах срок лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых определен сроком отработки месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. У Компании, таким образом, имеется гарантированная законодательством четкая взаимосвязь лицензии и технического проекта, позволяющая индивидуализировать условия пользования недрами в зависимости от уникальных характеристик месторождения, а также определить условия пользования недрами в части сроков действия соответствующих лицензий. С учетом сроков прекращения права пользования недрами, указанных в лицензиях на право пользования недрами, Общество будет организовывать работу по продлению этих сроков с учетом положений технических проектов – до отработки месторождения.

Имеющиеся в законодательстве о недрах условия продления сроков действия лицензии позволяют оценивать риски непродления сроков действия лицензий на право пользования недрами как минимальные.

Тем не менее, лицензии ПАО «Газпром нефть» на разведку и добычу могут быть приостановлены, ограничены или отозваны до окончания своих сроков только по основаниям, предусмотренным Законом «О недрах», и ПАО «Газпром нефть» может не суметь получить или продлить различные разрешения и согласования от уполномоченных органов в сфере недропользования и технического регулирования.

Закон о недрах, а также нормативные акты, принятые в соответствии с этим законом, регулируют в России отношения, возникающие в связи с геологическим изучением, использованием и охраной недр. ПАО «Газпром нефть» осуществляет свою деятельность на основании многочисленных лицензий на право пользования недрами и различных разрешений. Владельцами большей части лицензий на право пользования недрами являются дочерние предприятия. Кроме того, ПАО «Газпром нефть» обязано получать и продлевать другие лицензии, разрешения, согласования, права землепользования и одобрения на разработку своих месторождений. Сроки действия большей части принадлежащих ПАО «Газпром нефть» лицензий на добычу и совмещенных лицензий на разведку и добычу истекают в 2030-2100 гг. Закон о недрах предусматривает наложение штрафов, приостановление, ограничение или отзыв лицензий, если недропользователь не соблюдает существенные условия лицензии, а также в иных случаях, предусмотренных Законом о недрах. Законом о недрах также предусмотрено, что недропользователи вправе продлевать сроки действия лицензий, при условии отсутствия нарушений условий таких лицензий.

ПАО «Газпром нефть» может не выполнить отдельные требования лицензионных соглашений по отдельным лицензионным участкам или добровольно принять решение об отказе от отдельных лицензий. ПАО «Газпром нефть» может быть вынуждено увеличить расходы на соблюдение условий лицензии. Любое приостановление, ограничение или прекращение лицензий ПАО «Газпром нефть» может негативно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении ПАО «Газпром нефть».

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Эмитент имеет обязательства по договорам поручительства, предоставленного третьим лицам, а также планирует стать залогодателем, обеспечивая обязательства третьих лиц, но риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных Эмитентом обязательств незначительны, поскольку все заемщики (третьи лица) имеют положительную кредитную историю, четко исполняют свои договорные обязательства. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению, отсутствуют.

Эмитент не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:

Основная торговая деятельность ПАО «Газпром нефть» связана с реализацией нефти и нефтепродуктов. С учётом рыночной ситуации и повышенным спросом на нефть и нефтепродукты риск потери таких потребителей является незначительным.

Экологические риски:

Производственная деятельность «Газпром нефти» сопряжена с потенциальным риском оказания сверхнормативного воздействия на окружающую среду, что может привести к возникновению гражданской ответственности и к необходимости работ по устранению соответствующего ущерба. Компания в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды. В будущем затраты, связанные с соблюдением экологических требований или обязательств, могут возрастать.

Меры по управлению рисками

Политика «Газпром нефти» в области защиты окружающей среды направлена на обеспечение соответствия требованиям действующего экологического законодательства путем инвестирования существенных средств в проведение природоохранных мероприятий, включая применение технологий, обеспечивающих минимизацию негативного воздействия на окружающую среду. Результатом такой деятельности стало значительное снижение вероятности рисков, связанных с загрязнением окружающей среды. Компания также следит за изменениями в экологическом законодательстве в странах, где она осуществляет свою деятельность.

Эмитент строит свою деятельность на основе всех действующих нормативных актов, в частности, Федерального закона «Об охране окружающей среды», Федерального законам «Об экологической экспертизе». В соответствии с положениями действующих документов в Компании принимаются комплексные меры в сфере экологического нормирования и определения предельно допустимых уровней воздействия на окружающую среду, производится постоянный мониторинг требований об экспертизах проектных документов на разработку месторождений, требований разрешительной документации объектов переработки углеводородного сырья.

Введение новых законов и нормативных актов, ужесточающих экологические требования, может потребовать увеличения расходов на:

- технологическое совершенствование производственных процессов;

- установку дополнительного оборудования для контроля за загрязнением;

- дополнительную оплату сборов, штрафов или других выплат за нарушение экологических требований.

Компания также следит за изменениями в экологическом законодательстве в странах, где она осуществляет свою деятельность. 2017 год был объявлен в Компании Годом Экологии.

Коррупционные риски

В рамках активного выхода Компании на новые международные рынки возрастают риски распространения на нее антикоррупционных законов Соединенных Штатов Америки и Великобритании.

Меры по управлению рисками

В «Газпром нефти» на постоянной основе реализуется Стратегия управления коррупционными рисками. В Компании утверждена Политика в области противодействия мошенничеству и коррупции. Кроме этого, всем дочерним обществам Группы «Газпром нефть» даны рекомендации по утверждению аналогичных документов. Ознакомление и выполнение требований данной Политики является обязательным для всех работников «Газпром нефти». Для контроля коррупционных рисков при работе с внешними контрагентами разработаны и утверждены приказом Генерального директора «Газпром нефть» типовые формы антикоррупционных оговорок, подлежащих включению в договоры с третьими лицами (как российскими, так и иностранными). В Компании также постоянно действует горячая линия по борьбе с мошенничеством и коррупцией. По факту поступления на горячую линию сообщений в обязательном порядке проводится внутренняя проверка.

Риски, связанные с зарубежными активами

Компания реализует ряд зарубежных проектов, нацеленных на расширение географии производственной деятельности. Выход в новые регионы связан как с возможностью получения дополнительных конкурентных преимуществ, так и с рисками недооценки экономической и политической ситуации в государствах, в которых находятся активы Компании, что впоследствии может привести к недостижению плановых показателей эффективности.

Меры по управлению рисками

В настоящий момент «Газпром нефть» оценивает уровень рисков, связанных с зарубежными активами, как приемлемый, однако не может гарантировать отсутствие негативных изменений, поскольку описанные риски находятся вне контроля Компании.

Риски, связанные с охраной труда и промышленной безопасностью

Компания подвержена рискам в отношении безопасности сотрудников, оборудования, зданий и сооружений. На основную деятельность Компании могут оказать негативное воздействие многие факторы, в том числе поломки или отказ оборудования, трудовые споры, травмирование персонала и третьих лиц, стихийные бедствия, политические споры и теракты. Любой из этих факторов риска может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

Меры по управлению рисками

В целях снижения данных рисков в Компании реализуется масштабная интегрированная Программа, направленная на обеспечение безопасных условий труда сотрудников и безопасности производственных процессов. Данная Программа соответствует лучшим мировым практикам, в ее основе лежит повышение роли производственных руководителей всех уровней в обеспечении безопасности на производстве. Компания успешно применят опыт международных нефтяных компаний, адаптируя его к условиям своих производственных площадок. В частности, в Компании внедрены поведенческие аудиты безопасности, внутреннее расследование происшествий с целью определения и устранения причин, реализуется Программа по транспортной безопасности, внедрена оценка рисков при проведении работ повышенной опасности, в больших объемах организуются учебно-тренировочные занятия, обучение и семинары для всех уровней организации. Система управления безопасностью на производстве сертифицирована на соответствие международному стандарту OHSAS 18001, реализуется принцип постоянного улучшения, выбраны приоритетные направления данной системы на ближайшие годы.

Риски, связанные с кадровыми ресурсами

Бизнес Компании зависит от ключевых высококвалифицированных сотрудников, и отсутствие нужного количества квалифицированного рабочего персонала, в частности в инженерных и технологических областях, может привести к возникновению рисков, связанных с дефицитом кадров. Успех Компании во многом зависит от усилий и способностей ключевых сотрудников, в том числе квалифицированных технических кадров, а также от способности Компании привлекать и удерживать такие кадры. Конкуренция в России и за рубежом в области персонала может усиливаться в связи с ограниченным количеством квалифицированных специалистов на рынке труда.

Неспособность привлекать новые квалифицированные кадры и (или) сохранять текущий квалифицированный персонал может негативно сказаться на привлекательности Компании как работодателя. Спрос и связанные с ним расходы на квалифицированных сотрудников, как ожидается, будут продолжать расти, отражая значительную заинтересованность в них со стороны других отраслей и общественных проектов.

Меры по управлению рисками

Компания предлагает безопасные рабочие места, конкурентоспособную заработную плату и осуществляет обучение сотрудников по специально созданным программам. Дополнительно Компания совершенствует процедуры подбора кадров и проводит мероприятия, направленные на снижение текучести кадров и стимулирование саморазвития персонала.

Проектные риски

Компанией постоянно разрабатываются и реализуются инвестиционные проекты, которые направлены на обеспечение достижения стратегических целей, в частности на рост объемов добычи сырья и повышение качества производимой продукции. В ходе реализации проектов Компания сталкивается с различными рисками, реализация которых может привести к нарушению сроков и (или) удорожанию проекта. Основными причинами возникновения рисков являются некорректное планирование, нарушения условий проекта и требований к безопасности работ со стороны подрядчиков, а также возникновение новых обстоятельств (удорожание материалов, ошибки в оценке состояния инфраструктуры, смена поставщиков оборудования).

Меры по управлению рисками

Компания осуществляет управление данными рисками, уделяя значительное внимание стадии разработки и согласования инвестиционных проектов. В 2014 г. была внедрена система управления рисками в процесс подготовки и реализации крупных проектов. Данная система основана на общепринятом в мировой промышленности подходе формирования ценности проекта путем применения процесса Stage-Gate с выполнением оценки рисков проекта на каждом его этапе. Требования к подрядчикам формируются на основе оценки рисков, а также с учетом требований законодательства страны, в которой реализуется данный проект. Кроме того, в Компании реализована система мониторинга проектов.

2.5.8. Банковские риски

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: ***Публичное акционерное общество «Газпром нефть»***

Полное фирменное наименование эмитента на английском языке: ***Public Joint Stock Company Gazprom Neft***

Сокращенное фирменное наименование эмитента на русском языке: ***ПАО «Газпром нефть»***

Сокращенное фирменное наименование эмитента на английском языке: ***Gazprom Neft PJSC***

Дата введения действующих наименований: ***13.10.2015***

Схожих полных или сокращенных фирменных наименований Эмитента с наименованием другого юридического лица не установлено.

Фирменное наименование эмитента зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания, сведения об их регистрации:

Фирменное наименование Эмитента зарегистрировано как товарный знак (знак обслуживания)

Эмитент заключил лицензионный договор на использование товарных знаков (наименование «Газпром» и графический элемент) № 21165 от 05.12.2007 между ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть», зарегистрированный Федеральной службой интеллектуальной собственности по патентам и товарным знакам (Роспатент) 21.02.2008 № РД-0032978.

22.06.2011 получен зарегистрированный в Роспатенте Лицензионный договор между ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть» на передачу исключительной лицензии (№ регистрации - РД0082400 от 10.06.2011).

лицензионный договор на использование товарных знаков №ГПН-12/24000/02091/Р от 12.11.2012 между ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть», зарегистрирован в Федеральной службе по интеллектуальной собственности (Роспатент) под №РД0117633 от 25.01.2013

Сведения об изменениях в течение времени существования эмитента его фирменного наименования, а также организационно-правовой формы

В течение времени существования Эмитента изменялось фирменное наименование.

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «Газпром нефть***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «Газпром нефть***

Дата изменения наименования: ***13.10.2015***

Дата введения наименования: ***01.06.2006***

Основание изменения: ***Решение внеочередного Общего собрания акционеров (Протокол №0101/02 от 02 октября 2015 года)***

Предшествующее полное фирменное наименование:

Открытое акционерное общество «Сибирская нефтяная компания»

Предшествующее сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «Сибнефть»***

Дата изменения наименования: ***01.06.2006***

Дата введения наименования: ***06.10.1995***

Основание изменения: ***Решение внеочередного общего собрания акционеров от 13.05.2006 г. (Протокол № 39 от 18 мая 2006 года)***

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Номер государственной регистрации: ***№ 38606450***

Дата государственной регистрации эмитента: ***06.10.1995***

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ***Омская городская регистрационная палата администрации г. Омска.***

Основной государственный регистрационный номер: ***1025501701686***

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: ***21.08.2002***

Наименование регистрирующего органа: ***Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Любинскому р-ну Омской области***

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента.

Общество (ранее - ОАО «Сибирская нефтяная компания» / ОАО «Сибнефть») образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №872 от 24 августа 1995 года и Постановлением Правительства Российской Федерации №972 от 29 сентября 1995 года. ОАО «Сибнефть» зарегистрировано 6 октября 1995 года.

Решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Сибнефть» (Протокол №39 от 18.05.2006) ОАО «Сибнефть» переименовано в ОАО «Газпром нефть» (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 01.06.2006 г., серии 55 №002790652, выданное ИФНС №1 по Центральному административному округу г. Омска). Государство, выступив учредителем общества, создало вертикально-интегрированную компанию путем внесения в уставный капитал акций Ноябрьскнефтегаза, Омского нефтеперерабатывающего завода, Ноябрьскнефтегазгеофизики и сбытового предприятия Омскнефтепродукт. Приватизация общества была полностью завершена в мае 1997 года. ПАО «Газпром нефть» сегодня – это важный игрок на энергетическом рынке. Компания является производителем и поставщиком широкого спектра товаров продукции для множества отраслей целого ряда регионов мира.

Ожидания всех заинтересованных сторон (акционеры, клиенты, партнеры, государство и общество, сотрудники) определяют миссию Компании, которая задает два направления развития – рост и эффективность.

1995 г.

В соответствии с Указом Президента РФ №872 «Об учреждении открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания» от 24 августа 1995 года и Постановлением Правительства Российской Федерации №972 «Об образовании открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания» от 29 сентября 1995 года создано ОАО «Сибирская нефтяная компания». Учредителем Общества выступило государство, передав в уставной капитал холдинга государственные пакеты акций крупнейших нефтяных предприятий страны: ОАО «Ноябрьскнефтегаз», ОАО «Ноябрьскнефтегазгеофизика», ОАО «Омский нефтеперерабатывающий завод» и ОАО «Омскнефтепродукт». Компания зарегистрирована 6 октября 1995 года. ПАО «Газпром нефть» является правопреемником следующих присоединенных хозяйственных обществ: Общества с ограниченной ответственностью «Оливеста»; Общества с ограниченной ответственностью «Вестер»; Общества с ограниченной ответственностью «Терра»; Общества с ограниченной ответственностью «Аргус»; Общества с ограниченной ответственностью «Антарекс»; Общества с ограниченной ответственностью «Юникар»; Общества с ограниченной ответственностью «Кретанс Холдинг»; Общества с ограниченной ответственностью «Рубикон»; Общества с ограниченной ответственностью «Орион Лтд».

1996-1997 гг.

В целях развития рыночной экономики правительством РФ реализован план приватизации «Сибнефти». В 1996 году частные инвесторы приобрели на аукционах 49% акционерного капитала «Сибнефти». В 1997 году, в рамках правительственной программы «Акции за кредиты», на аукционе по продаже государственной доли «Сибнефти» победила «Финансовая нефтяная компания».

1998-2004 гг.

Хорошая ресурсная база, эффективные мощности по переработке сырья и профессиональное руководство определили высокие темпы развития Компании. Руководство «Сибнефти» проделало значительную работу по модернизации производства, внедрению современных технологий и оптимизации бизнес-процессов. Благодаря реализации активной политики по наращиванию активов была значительно расширена география добычи (Томская, Омская области) и сбытовая сеть в регионах России (Свердловская область, Тюменская область, Красноярский край, Санкт-Петербург, Москва).

Среди крупнейших приобретений компании в этот период – покупка 49,9% акций ОАО «НГК «Славнефть», ведущей добычу нефти и газа на территории Западной Сибири и Красноярского края.

2005 г.

Контрольный пакет акций ОАО «Сибнефть» (75,68%) приобретен Группой «Газпром». 13 мая 2006 г. Компания была переименована в Открытое акционерное общество «Газпром нефть». На первый план в развитии Компании вышли стратегические задачи завоевания позиций глобальной компании, обладающей регионально диверсифицированным пакетом активов по всей цепочке создания стоимости.

2006 г.

«Газпром нефть» вышла на розничный рынок Средней Азии, учредив дочернее общество «Газпром нефть Азия», реализующее нефтепродукты Компании в Кыргызстане, Таджикистане и Казахстане. В этом же году Компания впервые приняла участие в международных проектах государственного значения, выступив в качестве акционера проекта строительства трансбалканского нефтепровода Бургас-Александруполис в партнерстве с ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «АК «Транснефть».

2007 г.

В структуре Компании созданы бизнес-единицы по отдельным направлениям деятельности: «Газпромнефть Марин Бункер», «Газпромнефть - смазочные материалы» и «Газпромнефть- Аэро». В целях дальнейшего расширения ресурсной базы в декабре 2007 года «Газпром нефть» приобрела 50% акций компании «Томскнефть» (ВНК), осуществляющей добычу нефти и газа на территории Томской области и Ханты-Мансийского автономного округа.

2008 г.

«Газпром нефть» завершило структурирование схемы владения ОАО «Московский НПЗ». Партнеры по проекту – ОАО «Газпром нефть» и ОАО «МНГК» на паритетных началах создали компанию Moscow NPZ Holdings B.V., в уставный капитал которой был внесен пакет акций, составляющий 90,01% голосующих акций или 77,25% уставного капитала МНПЗ. «Газпром нефть» и МНГК пришли к соглашению о совместном управлении Московским НПЗ и о принятии всех решений на паритетной основе.

ОАО «Газпром нефть», ОАО «Роснефть», ОАО «Лукойл», ТНК-ВР (в настоящее время «РН-Холдинг) и ОАО «Сургутнефтегаз» подписали Меморандум о взаимопонимании, который предусматривает сотрудничество и совместное участие в проектах в Венесуэле в рамках «Национального нефтяного консорциума».

2009 г.

«Газпром нефть» наращивает ресурсную базу и мощности по переработке нефти за счет приобретения новых активов: компании «Нефтяная индустрия Сербии» (NIS) и контрольного пакета акций Sibir Energy, увеличив долю владения Московским нефтеперерабатывающим заводом и получив доступ к разработке Салымских месторождений. В апреле 2009 года Компания закрыла сделку по приобретению у Chevron Global Energy завода по производству масел и смазок Chevron Italia S.p.A. в городе Бари (Италия). Значительным событием в жизни Компании становится запуск масштабной программы ребрендинга сети АЗС «Газпромнефть».

2010 г.

«Газпром нефть» расширяет свое присутствие на глобальном нефтегазовом рынке. Подписан контракт на разработку месторождения Бадра в Ираке. Кроме того, в 2010 году «Газпром нефть» назначена компанией-лидером проекта «Хунин-6» в Венесуэле. Также компания продолжила выход на новые топливные рынки за пределами России — была приобретена розничная сеть из 20 АЗС и 9 земельных участков в Казахстане. Компания увеличивала и свое присутствие на российском рынке, став участником проекта по разработке перспективных месторождений на севере ЯНАО, лицензии на разработку которых принадлежат ООО «СеверЭнергия». В феврале завершена сделка по приобретению компании «СТС-Сервис» — подразделения шведской компании Malka Oil, осуществляющей деятельность на месторожденях Томской области.

2011 г.

«Газпром нефть» существенно увеличила производственные показатели за счет приобретения новых активов и повышения эффективности разработки существующих месторождений. Среди основных событий года:

- Начало выпуска топлив экологических классов Евро-4 и Евро-5 на нефтеперерабатывающих заводах «Газпром нефти»;

- Ввод в эксплуатацию двух сеноманских газовых залежей, расположенных на Муравленковском и Новогоднем месторождениях;

- Приобретение Царичанского и Капитоновского месторождений в Оренбургской области, а также Восточной части Оренбургского месторождения, где «Газпром нефть» начала бурение уже в ноябре 2011 г.;

- «Газпром нефть» стало единственным акционером Sibir Energy;

- Компания выкупила 5,15 % акций NIS, доведя свою долю в компании до 56,15%;

- Начало реализации нового моторного топлива премиум-класса под брендом G-Drive через собственную сеть автозаправочных станций;

- «Газпромнефть-Аэро» начало осуществлять заправку воздушных судов в международных аэропортах г. Бишкек и Манас (Кыргызстан);

- Реализован проект по организации подготовки сырья для производства битумов на Омском НПЗ, что позволило обеспечить стабильное качество сырья для производства битумов и гарантировать качество готовой продукции, выпускаемой на технологической установке. В том же году была запущена промышленная установка по производству полимерно-битумного вяжущего и битумных эмульсий итальянской компании MASSENZA;

- «Газпром нефть» расширила географию АЗС за счет выхода в новый регион – Южный федеральный округ;

- Начало бурения на месторождении Бадра в Ираке.

2012 г.

«Газпром нефть» занимает лидирующие позиции в России по темпам роста добычи углеводородного сырья и переработки нефтепродуктов, а также по ряду показателей эффективности. Компания начала добычу нефти в рамках опытно-промышленной эксплуатации крупных новых месторождений на севере ЯНАО — Восточно-Мессояхском и Новопортовском. Введена в промышленную эксплуатацию первую очередь Самбургского НГКМ, принадлежащего российско-итальянской компании «СеверЭнергия», где «Газпром нефть» контролирует 25%. Продолжилось формирование и развитие нового добывающего кластера в Оренбургской области, в который после приобретения ООО «Живой исток» вошли Балейкинское месторождение и Уранская площадь.

В конце года Компания стала владельцем Новопортовского месторождения и вошла в новые проекты по разведке и разработке запасов углеводородов на территории Ирака. Московский НПЗ начал производить автомобильные бензины Аи-92 и Аи-95 класса 4, на Омском НПЗ начато производство автомобильных бензинов Аи-95, Аи-92 классов 4 и 5 и дизтоплива класса 5. Совместное предприятие ОАО «Славнефть-ЯНОС» полностью перешло на выпуск высокооктановых автомобильных бензинов Аи-92 и Аи-95 экологического класса 5. Кроме того, «Газпром нефть» получила доступ к мощностям на НПЗ Республики Беларусь, а также приступила к развитию сбытовой сети под брендом «Газпромнефть» на территории Украины и в Европе (Сербии и Румынии) под брендом GAZPROM.

2013 г.

В рамках освоения ресурсов шельфа Арктики получена первая нефть на Приразломном месторождении. Для производства модифицированных битумов и битумных эмульсий создано совместное предприятие «Газпромнефть-Тоталь ПМБ», для разработки новых проектов по разведке и разработке нефтеносных сланцев на территории ХМАО-Югры совместно с Shell создан «Ханты-Мансийский нефтегазовый союз». Консолидирована 100% доля участия в ЗАО «Газпром нефть Оренбург». «Газпромнефть-Хантос» получил первую нефть на Южно-Кинямском месторождении в ХМАО- Югре. В январе 2013 года лицензионный участок введен в промышленную разработку. Было получено право пользования недрами Южно-Пудинского участка, расположенного на территории Парабельского района Томской области. Компания завершила программу бурения в рамках опытно-промышленного освоения Новопортовского месторождения – одного из самых крупных разрабатываемых месторождений Ямала. На Московском НПЗ введены в эксплуатацию установки гидроочистки бензинов каталитического крекинга и изомеризации легкой нафты. Это позволило заводу полностью перейти на выпуск бензинов экологического класса Евро-5. Таким образом, все нефтеперерабатывающие активы Компании перешли на выпуск топлив стандарта Евро-5. Бункерный бизнес «Газпром нефти» вышел на международный рынок: приобретены компании Marine Bunker

Balkan S.A., работающая в Черноморском регионе и AS Baltic Marine Bunker, осуществляющая деятельность в Балтийском регионе. «Газпромнефть-Аэро» расширило географию присутствия за рубежом до 100 аэропортов. В 2013 г. продолжилась реализация стратегии Компании по развитию сети АЗС в странах Балканского региона. К ранее открытым под премиальным брендом GAZPROM АЗС в Сербии и Румынии и начали работу первые станции в Болгарии и Боснии и Герцеговине.

2014 г.

Достигнуто соглашение с НОВАТЭКом о паритетном владении ООО «СеверЭнергия». В результате ряда сделок эффективная доля владения Газпром нефти в совместной компании увеличится до 50%; Завершена сделка по приобретению 100% доли в ООО «Газпром нефть Шельф», с 31 октября 2014г. являющегося единственным участником совместной деятельности по разработке Приразломного месторождения. На Приразломном месторождении был добыт миллионный баррель нефти нового сорта ARCO (Arctic Oil). На Долгинском нефтяном месторождении шельфа Печорского моря было начато бурение новой разведочной скважины.; Осуществлен первый сезон морской отгрузки нефти с Новопортовского месторождения на Ямале. Всего было отправлено четыре танкера с нефтью нового сорта Novy Port общим объемом более 100 тыс. тонн; Завершена сделка по приобретению 18,2% доли в ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», владеющем 50% долей в ЗАО «Нортгаз»; Получена лицензия на геологическое изучение глубоких нефтенасыщенных горизонтов Южной части Приобского месторождения – Ачимовской и Баженовской свит; Получены лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу на участках шельфа: Северо- Врангелевском, Северо-Западном, Хейсовском, а также на Стахановском, Отдельном, Ягодном Кувайском (с покупкой 100% ООО «Югра-Интэк») участках. В ноябре 2014г. выполнено базовое условие контракта на разработку месторождения Бадра: в течение 90 дней объем коммерческой добычи составлял не менее 15 тыс. баррелей в сутки. Это позволяет участникам консорциума инвесторов начать компенсацию понесенных затрат, а после их возмещения – получать вознаграждение в размере $5,5 за баррель нефти; Создано совместное предприятие с ОАО Сибур и ГК Титан на базе Омского завода полипропилена (ООО «Полиом»)

2015 г.

«Газпром нефть» и СИБУР ввели в эксплуатацию Южно-Приобский газоперерабатывающий завод. «Газпром нефть» стала лучшим работодателем России (рейтинг «Работодатели России-2015», проведенный кадровым холдингом HeadHunter). По сравнению с результатом 2014 года Компания поднялась на две позиции. «Газпром нефть» получила лицензию на освоение Западно-Юбилейного месторождения в ЯНАО. «Газпром нефть» получила новые лицензии в Ханты-Мансийском автономном округе на участкахЮильский-3, Ляминский-6 и Северо-Итьяхский-1, Малоюганском и Западно-Зимнем. На Приразломном месторождении добыта миллионная тонна нефти сорта ARCO. Добыт первый миллион баррелей коммерческой нефти на месторождении Sarqala в Курдском регионе Ирака. На иракском месторождении Бадра добыта миллионная тонна нефти. С каждым годом Газпром нефть существенно увеличивает свой масштаб и укрепляет позиции в нефтегазовом секторе в России и за рубежом.

2016 г.

«Газпром нефть» завершила процесс ввода в эксплуатацию всех своих арктических активов: Приразломного, Новопортовского и месторождений Мессояхской группы.

Введен в эксплуатацию морской нефтеналивной терминал «Ворота Арктики» в акватории Обской губы. Терминал – ключевой объект уникальной схемы вывоза нефти с Новопортовского месторождения по Северному морскому пути.

В целях повышения эффективности управленческих процессов добычных активов в Оренбургской области в 2016 году завершена реорганизация ЗАО «Газпром нефть Оренбург» путем присоединения к нему ЗАО «Центр наукоемких технологий» (владеющего лицензиями на право пользования недрами Царичанского участка, Филатовского месторождения, Царичанского месторождения) и ЗАО «Живой исток» (владеющего лицензиями на право пользования недрами Балейкинского месторождения и Уранского участка) с одновременным преобразованием ЗАО «Газпром нефть Оренбург» в общество с ограниченной ответственностью.

Для оказания энергосервисов производственным активам Группы «Газпром нефть», расположенным в Московском и Омском регионах, было создано централизованное энергосервисное предприятие – ООО «Газпромнефть-Энергосервис», единственным участником которого является ПАО «Газпром нефть».

Для целей реализации проекта по строительству производства катализаторов каталитического крекинга и катализаторов гидропроцессов в структуре Группы «Газпром нефть» учреждено ООО

«Газпромнефть-Каталитические системы» (100% уставного капитала принадлежат ПАО «Газпром нефть»). Данный проект по решению рабочей группы Министерства энергетики получил статус национального.

В июне 2016 г. ООО «Газпромнефть-СМ» приобрело 100% долей/акций в активах Группы компаний «Росполихим»: ЗАО «Совхимтех», ООО «Полиэфир» и ООО «БСВ-ХИМ». В результате сделки Группы «Газпром нефть» приобрела актив с полным циклом производства сложных эфиров.

ООО «Газпромнефть-Битумные материалы» приобрело 75% в уставном капитале ООО «НОВА-БРИТ» - компании, специализирующейся на выпуске битумопроизводных герметизирующих материалов под брендом «БРИТ®», предназначенных для строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог, аэродромов, искусственных сооружений, а также для применения в гражданском строительстве. Продукция компании соответствует мировым стандартам качества.

19.08.2016 закрыта сделка по приобретению АО «Газпромнефть-Аэро» 100% доли в уставном капитале ООО «ЧУКОТАЭРОСБЫТ» у Государственного унитарного предприятия Чукотского автономного округа «Чукотснаб». Сделка совершена в рамках реализации проекта Группы «Газпром нефть» по приобретению авиатопливного бизнеса в аэропортах Чукотского автономного округа.

2017 г.

Газпром нефть получила право на разработку Тазовского и Северо-Самбургского месторождений в Ямало-Ненецком автономном округе; Новосамарского месторождения в Оренбургской области; Парабельского поискового участка в Томской области; Аяшского участка на шельфе Охотского моря; Западно-Чистинного участка в Ханты-Мансийском автономном округе.

В июне Группа приобрела у испанской компании Repsol 25,02% акций компании ООО «Евротэк-Югра», владеющей 7 лицензиями на разведку и добычу полезных ископаемых в Ханты-Мансийском автономном округе, и получила право на увеличение доли до 50%;

В апреле 2017 года Министерство энергетики РФ присвоило национальный статус проекту Компании «Создание комплекса отечественных технологий и высокотехнологичного оборудования разработки запасов баженовской свиты».

Газпром нефть завершила первый этап масштабной модернизации нефтеперерабатывающих заводов, направленный на повышение качества производимых нефтепродуктов, все выпускаемые моторные топлива соответствуют классу 5.

На Московском НПЗ завершено строительство биологических очистных сооружений «Биосфера». На Омском НПЗ начато строительство инфраструктуры проектов второго этапа модернизации. На заводе Ярославнефтеоргсинтез (ЯНОС) введена в эксплуатацию установка производства базовых масел III группы.

В октябре 2017 г. на Аяшском лицензионном участке на шельфе Охотского моря Газпром нефть открыла новое месторождение углеводородов с оценочными геологическими запасами порядка 255 млн т.н.э.;

Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) присвоило Компании высокий долгосрочный рейтинг кредитоспособности «ААА» (RU) со стабильным прогнозом;

В июне Общее собрание акционеров Компании утвердило выплату рекордных дивидендов за 2016 год в размере 10,68 рублей на одну обыкновенную акцию.

В декабре 2017 г. внеочередное Общее собрание акционеров утвердило выплату промежуточных дивидендов за 9 месяцев 2017 г. в размере 10 рублей на одну обыкновенную акцию.

С каждым годом Газпром нефть существенно увеличивает свой масштаб и укрепляет позиции в нефтегазовом секторе в России и за рубежом.

Цели создания эмитента: ***извлечение прибыли***

Миссия эмитента: ***Предоставлять потребителям энергоресурсы высокого качества, вести бизнес честно и ответственно, заботиться о сотрудниках и быть лидером по эффективности, обеспечивая долгосрочный и сбалансированный рост Компании.***

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: ***отсутствует***

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: ***Российская Федерация, г. Санкт-Петербург***

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: ***190000, город Санкт-Петербург, улица Галерная дом 5 лит. А***

Иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции: ***Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Почтамтская 3-5***

Номер телефона: ***+7 (812) 363-31-52***

Номер факса: ***+7 (812) 363-31-51***

Адрес электронной почты: ***info@gazprom-neft.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: ***https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=347, www.gazprom-neft.ru***

Департамент корпоративного регулирования

Адрес: ***Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Почтамтская 3-5***

Номер телефона: ***+7 (812) 363-31-52***

Номер факса: ***+7 (812) 363-31-51***

Адрес электронной почты: ***shareholders@gazprom-neft.ru***

Управление по связям с инвесторами

Адрес: ***Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Почтамтская 3-5***

Номер телефона: ***+7 (812) 363-31-52***

Номер факса: ***+7 (812) 363-31-51***

Адрес электронной почты: ***ir@gazprom-neft.ru***

Адрес страницы в сети Интернет специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента (в случае его наличия): ***ir.gazprom-neft.ru***

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

5504036333

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, за пять последних завершенных отчетных лет:

Показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность:

Здесь и далее расчет показателей для настоящего Проспекта ценных бумаг осуществлялся Эмитентом на основе данных бухгалтерской отчетности Эмитента по РСБУ за соответствующие годы.

Наименование показателя	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Норма чистой прибыли, %	9,33	5,70	1,13	1,27	9,93
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	1,2	1,3	1,1	0,9	0,8
Рентабельность активов, %	11,20	7,46	1,21	1,15	8,34
Рентабельность собственного капитала, %	25,01	19,65	5,59	6,96	34,80
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	-	-	-	-	-

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей:

Чистая прибыль компании – это конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Чистая прибыль характеризует реальный прирост собственного капитала организации, показывает, может ли предприятие приносить прибыль. Норма чистой прибыли представляет собой отношение чистой прибыли к выручке компании от продаж. Указанный показатель в рассматриваемый период демонстрирует тенденцию к снижению за период 2012-2014 гг., однако с 2015 г. значение данного показателя возрастало. Максимального значения показатель чистой прибыли достиг в 2016 г. и составил 9,93%. Минимальное значение данного показателя за рассматриваемый период было достигнуто в 2014 г. и составило 1,13%.

Коэффициент оборачиваемости активов — финансовый показатель интенсивности использования организацией всей совокупности имеющихся активов. Максимальное значение достигнуто в 2013 г. (1,3), минимальное значение – в 2016 г. (0,8).

Рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала, качество управления активами. Значение данного показателя уменьшалось с 2012 г. по 2015 г. и на дату окончания 2015 г. составило 1,15%. В 2016 г. произошло увеличение данного показателя. На дату окончания 2016 г. значение показателя рентабельности активов составило 8,34%. Рост показателя «Рентабельность активов» за указанные периоды обусловлен опережающим ростом чистой прибыли Эмитента над балансовой стоимостью активов. Сокращение показателя вызвано опережающим ростом балансовой стоимости активов над чистой прибылью.

Рентабельность собственного капитала – показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это финансовый показатель, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал. Значение показателя рентабельности собственного капитала снижалось с 2012 г. по 2014 г. и на дату окончания 2014 г. составило 5,59%. С 2015 г. началось увеличение значения данного показателя, продолжившееся в 2016 г. На дату окончания

2016 г. значение данного показателя составило 34,80%. Рост показателя «Рентабельность собственного капитала» за указанные периоды обусловлен опережающим ростом чистой прибыли Эмитента над капиталом и резервами. Сокращение показателя вызвано опережающим ростом капитала и резервов над чистой прибылью.

Непокрытый убыток за рассматриваемый период у Эмитента отсутствовал.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Действия менеджмента Эмитента по оптимизации ассортимента и структуры выпускаемой продукции обеспечили получение прибыли в период с 2012 г. по 2016 г. несмотря на ухудшение глобальной экономической ситуации в РФ.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет:

Наименование показателя	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	102 313 350	128 596 847	156 302 602	35 977 980	-160 925 985
Коэффициент текущей ликвидности	1,40	1,43	1,36	1,07	0,66
Коэффициент быстрой ликвидности	1,25	1,34	1,31	1,02	0,58

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде.

Чистый оборотный капитал понимается как разность между оборотными активами предприятия и его краткосрочными обязательствами. Превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности, отрицательное значение говорит о его недостатке. Высокий уровень показателя чистый оборотный капитал свидетельствует об обеспеченности оборотными активами для покрытия краткосрочных финансовых обязательств. В 2016 г. значение данного показателя стало отрицательным в основном за счет снижения оборотных активов и увеличения долгосрочной дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности показывает отношение текущих активов Эмитента к его текущим обязательствам и определяет общий уровень платежеспособности предприятия. Коэффициент текущей ликвидности в 2012 - 2015 гг. имел значение выше 1, что свидетельствует о достаточном уровне платежеспособности Эмитента. В 2016 г. значение данного показателя составило 0,66.

Коэффициент быстрой ликвидности - отношение наиболее ликвидных активов Компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. Максимальное значение данного показателя было достигнуто в 2013 г. и составило 1,34, минимальное значение данного показателя было достигнуто в 2016 г. и составило 0,58.

Значения коэффициентов ликвидности, несмотря на их снижение, свидетельствуют о платежеспособности и устойчивом финансовом положении предприятия. Снижение значений коэффициентов текущей и быстрой ликвидности объясняется главным образом ростом финансовых обязательств, номинированных в иностранной валюте в связи с ростом курса доллара США и евро. Рост показателей в 2013 г. связан с преобладающим ростом оборотных активов над краткосрочными обязательствами.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.

Основные макроэкономические факторы, влияющие на результаты деятельности Эмитента:

- изменение рыночных цен на нефть и нефтепродукты;

- изменение курса российского рубля к доллару США и инфляция;

- налогообложение;

- изменение тарифов на транспортировку нефти и нефтепродуктов.

<u>Изменение рыночных цен на нефть и нефтепродукты</u>

Цены на нефть и нефтепродукты на мировом и российском рынках являются основным фактором, влияющим на результаты деятельности Группы.

Цены на нефтепродукты на мировом рынке прежде всего определяются уровнем мировых цен на нефть, спросом и предложением нефтепродуктов и уровнем конкуренции на различных рынках. Динамика цен на международном рынке, в свою очередь, оказывает влияние на цены на внутреннем рынке. Ценовая динамика различна для различных видов нефтепродуктов.

Рост цен на нефть и нефтепродукты на международном рынке за 12 месяцев 2017 г. оказал положительное влияние на результат Группы.

4 кв. 2017	3 кв. 2017	Δ, %		12 мес. 2017	2016	Δ, %
(долл. США/барр.)			**Международный рынок**	**(долл. США/барр.)**		
60,55	52,08	16,3	Нефть "Brent"	54,09	43,73	23,7
59,65	50,88	17,2	Нефть "Urals" (ср. Med и NWE)	52,94	42,02	26,0
(долл. США/т.)				**(долл. США/т.)**		
594,59	562,57	5,7	Бензин Premium (ср. NWE)	557,58	467,05	19,4
547,49	456,84	19,8	Нафта (ср. Med и NWE)	477,10	377,85	26,3
553,85	488,21	13,4	Дизельное топливо (ср. NWE)	493,65	398,58	23,9
541,42	472,29	14,6	Газойль 0,1% (ср. Med)	483,49	391,21	23,6
326,63	287,98	13,4	Мазут 3,5% (ср. NWE)	290,96	199,93	45,5
(руб./т.)			**Внутренний рынок**	**(руб./т.)**		
37 402	37 212	0,5	Высокооктановый бензин	36 820	34 574	6,5
32 847	33 715	(2,6)	Низкооктановый бензин	31 931	29 858	6,9
34 643	33 094	4,7	Дизельное топливо	32 619	27 965	16,6
10 897	9 698	12,4	Мазут	9 594	6 051	58,6

Источник: Platts (международный рынок), Кортес (внутренний рынок).

<u>Изменение курса российского рубля к доллару США и инфляция</u>

Руководство Группы определило, что российский рубль является валютой представления отчетности Группы. Функциональной валютой каждого дочернего общества является валюта экономической среды, в которой общество осуществляет свою деятельность, для большинства обществ – российский рубль.

4 кв. 2017	3 кв. 2017		12 мес. 2017	2016
0,8	(0,6)	Изменение Индекса потребительских цен (ИПЦ), %	2,5	5,4
58,41	59,02	Средний курс рубля к доллару США за период, руб.	58,35	67,03
58,02	59,09	Курс рубля к доллару США на начало периода, руб.	60,66	72,88
57,60	58,02	Курс рубля к доллару США на конец периода, руб.	57,60	60,66
(0,01)	(0,02)	Изменение курса рубля к доллару США за период, %	(0,05)	(0,17)

<u>Налогообложение</u>

Средние ставки налогов и сборов, действовавшие в отчетных периодах для налогообложения нефтегазовых компаний в России

4 кв. 2017	3 кв. 2017	Δ, %		12 мес. 2017	2016	Δ, %
(долл. США/т.)			**Экспортная таможенная пошлина**	**(долл. США/т.)**		
96,33	79,80	20,7	Нефть	86,74	75,61	14,7
28,87	23,90	20,8	Светлые нефтепродукты	25,99	30,21	(14,0)
28,87	23,90	20,8	Дизельное топливо	25,99	30,21	(14,0)
28,87	23,90	20,8	Бензин	25,99	46,07	(43,6)
52,93	43,83	20,8	Нафта	47,67	53,63	(11,1)
96,33	79,80	20,7	Темные нефтепродукты	86,74	61,96	40,0
			Налог на добычу полезных ископаемых			
9 723	7 818	24,4	Нефть (руб./т.)	8 134	5 770	41,0

Ставки вывозной таможенной пошлины на нефть и нефтепродукты

Ставки вывозной таможенной пошлины на нефть и нефтепродукты рассчитываются Министерством экономического развития РФ в соответствии с Методикой расчета вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, утвержденной Постановлением Правительства РФ №276 от 29 марта 2013 г.

Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую

а) В соответствии с пунктом 4 статьи 3.1 Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе», ставки вывозных таможенных пошлин на нефть не должны превышать размер предельной ставки пошлины, рассчитываемой следующим образом:

Котировка цены Urals (Р), доллар США за тонну	Максимальная ставка экспортной таможенной пошлины
≤109,50	0%
109,50 < Р ≤ 146,00	35% х (Р – 109,50)
146,00< Р ≤182,50	12,78 + 45% х (Р – 146,00)
>182,50	29,20 + 42% х (Р – 182,50) на 2016 г. 29,20 + 30% х (Р – 182,50) с 2017 г.

Нефть, экспортируемая в Казахстан и Белоруссию, не облагается вывозной таможенной пошлиной на нефть. С 1 января 2017 г. от вывозных таможенных пошлин освобождается нефть, экспортируемая в Киргизию в рамках индикативных балансов.

б) В соответствии с Федеральным законом от 3 декабря 2012 г.№ 239-ФЗ законодательно урегулирован вопрос установления Правительством РФ особых формул расчета пониженных ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую с особыми физико-химическими характеристиками, классифицируемую кодами ТН ВЭД ТС 2709 00 900 1 и 2709 00 900 3, размер которых в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 марта 2013 г.№ 276 устанавливается в зависимости от сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть сырую марки Urals в следующем размере:

Ст = (Р – 182,5) х К – 56,57 – 0,14 х Р, где Р - цена на нефть "Urals" (в долларах США за тонну), а К - приростной коэффициент, равный 36% в 2016 г. и 30% с 2017г.

Постановлением Правительства №846 от 26 сентября 2013 г. утвержден порядок подготовки предложений о применении особых формул расчета ставок экспортных пошлин на нефть сырую и мониторинга обоснованности их применения, в том числе в отношении новых проектов, расположенных на территории республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, севернее 65º с.ш. Ямало-Ненецкого автономного округа.

Приказом №868 от 3 декабря 2013 г. Минэнерго России утвердило форму заявления и методические указания по проведению анализа обоснованности применения особых формул расчета ставок экспортных пошлин на нефть сырую.

в) В соответствии с п.1.1 ст.35 Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» для нефти, добытой на новом морском месторождении, установлено освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины на срок до:

- ***31 марта 2032 г. - для месторождений, расположенных полностью в Азовском море или на 50% и более своей площади в Балтийском море, Черном море (глубина до 100м), Печорском или Белом море, Охотском море (южнее 55º с.ш.), в российской части дна Каспийского моря;***
- ***31 марта 2042 г. - для месторождений, расположенных на 50% и более своей площади в Черном море (глубина более 100м), Охотском море (севернее 55 º с.ш.), Баренцевом море (южнее 72 º с.ш.);***
- ***неограниченно - для месторождений, расположенных на 50% и более своей площади в Карском море, Баренцевом море (севернее 72º с.ш.), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирское море, Чукотское море, Берингово море).***

В соответствии с пп.5 ст.11.1 НК РФ новым морским месторождением признается морское месторождение, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на котором приходится на период с 1 января 2016 г.

Вывозная таможенная пошлина на нефтепродукты

В соответствии со статьей 3.1 Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе», ставка вывозной таможенной пошлины на отдельные категории товаров, выработанных из нефти, устанавливается Правительством РФ. Нефтепродукты, экспортируемые в Казахстан, Белоруссию и Киргизию (до 31 декабря 2016 г.), не облагаются вывозной таможенной пошлиной. Также в рамках индикативных балансов от вывозных таможенных пошлин освобождаются нефтепродукты, экспортируемые в Таджикистан, Армению и Киргизию, с 13 ноября 2013 г., 19 января 2015 г. и 1 января 2017 г. соответственно.

Постановлением Правительства РФ от 29 марта 2013 г. № 276 установлен следующий порядок определения ставок вывозных таможенных пошлин на нефтепродукты:

Стнп = К х Стн, где Стн – ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, а К - расчетный коэффициент в отношении отдельной категории нефтепродуктов.

Установлены следующие коэффициенты для расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефтепродукты:

	2016 г.	с 2017 г.
Легкие и средние дистилляты Дизельное топливо Масла смазочные	0,4	0,3
Нафта	0,71	0,55
Бензин	0,61	0,3

Акциз на нефтепродукты

Налогоплательщиками по уплате акциза на нефтепродукты на территории РФ являются производители нефтепродуктов. Кроме того, налог уплачивается юридическими лицами при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.

В соответствии со статьей 193 НК РФ установлены следующие ставки акцизов на нефтепродукты (рублей за тонну):

	2016 01.01.-31.03	2016 01.04.-31.12	2017 г.	2018 г. 01.01.-30.06	 01.07.-31.12
Бензин					
Ниже класса 5	10 500	13 100	13 100	13 100	13 100
Класс 5	7 530	10 130	10 130	11 213	11 892
Прямогонный	10 500	13 100	13 100	13 100	13 100
Дизельное топливо	**4 150**	**5 293**	**6 800**	**7 665**	**8 258**
Моторные масла	**6 000**	**6 000**	**5 400**	**5 400**	**5 400**
Средние дистилляты	**4 150**	**5 293**	**7 800**	**8 662**	**8 662**

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

а) В соответствии со статьей 342 НК РФ установлены следующие формулы для определения ставки НДПИ на нефть:

	2016	с 2017 г.
НДПИ на нефть	857 х Кц - Дм	919 х Кц - Дм

Дм=Кндпи х Кц х (1 – Кв х Кз х Кд х Кдв х Ккан) на 2016 г.

Дм=Кндпи х Кц х (1 – Кв х Кз х Кд х Кдв х Ккан) – Кк с 2017 г.

Кндпи = 559 с 2016 г.

Кц – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, определяется по следующей формуле: Кц = (Ц – 15) х Р / 261, где Ц – среднемесячная цена Urals на роттердамской и средиземноморской биржах (доллар США/баррель) и Р – среднемесячный курс рубля к доллару США.

Кв – коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ на нефть для участков недр с высокой степенью выработанности. Степень выработанности запасов определяется как N/V, где N – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр, а V – начальные извлекаемые запасы нефти всех категорий по конкретному участку недр на 1 января 2006 г. В случае, если степень выработанности запасов конкретного участка недр больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент Кв рассчитывается по формуле: Кв = 3,8 – 3,5 х N/V. В случае если степень выработанности запасов конкретного участка недр превышает 1, коэффициент Кв принимается равным 0,3. В иных случаях коэффициент Кв принимается равным 1. Для участка недр, содержащего в себе залежь (залежи) нефти, значение коэффициента Кд для которой составляет менее 1, коэффициент Кв принимается равным 1.

Кз – коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ для малых участков недр. В случае если величина начальных извлекаемых запасов нефти (Vз - начальные извлекаемые запасы нефти всех категорий по конкретному участку недр на 1 января года, предшествующего году налогового периода) меньше 5 млн. тонн и степень выработанности его запасов меньше или равна 0,05, коэффициент Кз рассчитывается по формуле: Кз = 0,125 х Vз + 0,375.

Кд - коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти. Его значение варьируется от 0,2 до 1 в зависимости от сложности добычи нефти из конкретной залежи:

- ***0,2 - при добыче нефти из конкретной залежи углеводородного сырья с утвержденным показателем проницаемости не более 2 х 10^{-3} мкм^2 и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи не более 10 метров;***
- ***0,4 - при добыче нефти из конкретной залежи углеводородного сырья с утвержденным показателем проницаемости не более 2 х 10^{-3} мкм^2 и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи более 10 метров;***
- ***0,8 - при добыче нефти из конкретной залежи углеводородного сырья, отнесенной к продуктивным отложениям тюменской свиты в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых;***
- ***1 - при добыче нефти из прочих залежей углеводородного сырья.***

Кдв - коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья. Кдв применяется для участков недр, на которых имеются залежи с коэффициентом Кд < 1. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ на нефть для залежей с высокой степенью выработанности. Степень выработанности запасов для залежи с Кд < 1 определяется как Nдв/Vдв, где Nдв – сумма накопленной добычи нефти на конкретной залежи, а Vдв – начальные извлекаемые запасы нефти всех категорий по конкретной залежи на 1 января года, предшествующего году налогового периода. В случае если степень выработанности запасов конкретной залежи больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент Кдв рассчитывается по формуле: Кдв = 3,8 – 3,5 х Nдв/Vдв. В случае, если степень выработанности запасов конкретной залежи превышает 1, коэффициент Кдв принимается равным 0,3. В иных случаях коэффициент Кдв принимается равным 1. Для иных залежей данного участка (коэффициент Кд для которых равен 1) коэффициент Кдв принимается равным значению коэффициента Кв, определяемому для всего участка недр.

Ккан - коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ на нефть на участках недр, расположенных полностью или

частично в регионах со сложными природно-климатическими и геологическими условиями (в частности, п-ов Ямал в ЯНАО, Иркутская область, Республика Саха (Якутия)). Коэффициент Ккан принимается равным 0 до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих условий: достижение предельного объема накопленной добычи нефти на участке недр (1) или истечение предельно установленного срока (2). По истечении срока применения налоговой льготы Ккан принимается равным 1.

Кк устанавливается равным 306 на 2017 г., 357 на 2018 г. и 428 руб. на 2019-2020 гг.

б) В соответствии с п.2.1 ст.342 и п.6 ст.338 НК РФ (с учетом положений Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ) для нефти, добытой на новом морском месторождении, установлены следующие адвалорные ставки НДПИ (в % от стоимости):

- ***30% до истечения 5 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья - для месторождений, расположенных полностью в Азовском море или на 50% и более своей площади в Балтийском море;***
- ***15% до истечения 7 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья - для месторождений, расположенных на 50% и более своей площади в Черном море (глубина до 100 м), Японском, Печорском или Белом море, Охотском море (южнее 55º с.ш.), в российской части дна Каспийского моря;***
- ***10% до истечения 10 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья - для месторождений, расположенных на 50% и более своей площади в Охотском море (севернее 55º с.ш.), в Черном море (глубина более 100 м), Баренцевом море (южнее 72º с.ш.);***
- ***5% до истечения 15 лет с даты начала промышленной добычи углеводородного сырья - для месторождений, расположенных на 50% и более своей площади в Карском море, Баренцевом море (севернее 72º с.ш.), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирское море, Чукотское море, Берингово море).***

Кроме того, налоговым законодательством установлена нулевая ставка налога в отношении нефти, добытой из залежей, отнесенных к баженовским продуктивным отложениям, при условии соблюдения требований НК РФ.

Эффективная ставка НДПИ на нефть по Группе

4 кв. 2017	3 кв. 2017	Δ, %		12 мес. 2017	2016	Δ, %
9 723	7 818	24,4	Общеустановленная ставка НДПИ на нефть	8 134	5 770	41,0
7 983	6 813	17,2	Эффективная ставка НДПИ на нефть (с учетом применения Кв, Кз, Кд, Кдв и Ккан)	6 825	5 149	32,6
1 740	1 005		Отклонение эффективной ставки НДПИ на нефть от общеустановленной (руб./т.)	1 309	621	
17,9%	12,9%		Отклонение эффективной ставки НДПИ на нефть от общеустановленной (%)	16,1%	10,8%	

По итогам 12 месяцев 2017 г. эффективная ставка НДПИ на нефть составила 6 825 руб./т., что на 1 309 руб./т ниже средней общеустановленной ставки в соответствии с налоговым законодательством. Данное отклонение обусловлено влиянием установленных налоговым законодательством льгот по НДПИ на нефть, в том числе понижающих коэффициентов Кв, Кз, Кд, Кдв и Ккан.

НДПИ на природный газ и газовый конденсат

В соответствии со статьей 342 НК РФ установлены следующие ставки НДПИ на газ горючий природный и газовый конденсат:

Природный газ (руб./ тыс. куб. м.)	35 х Еут х Кс + Тг
Газовый конденсат (руб. / тонну)	42 х Еут х Кс х Ккм

Еут - базовое значение единицы условного топлива, рассчитываемое налогоплательщиком в зависимости от цены природного газа и газового конденсата, а также соотношения объемов добычи указанных углеводородов.

Кс - коэффициент, характеризующий сложность добычи полезного ископаемого из залежи. Данный коэффициент предусматривает снижение ставки НДПИ и принимается равным минимальному значению из 5 понижающих коэффициентов - Кр (льгота по территориальному признаку), Квг (льгота для выработанных участков недр), Кгз (льгота для залежей с глубиной залегания более 1,7 км), Кас (льгота для участков недр региональной системы газоснабжения) и Корз (льгота для залежей, отнесенных к туронским продуктивным отложениям).

Тг - показатель, характеризующий расходы на транспортировку природного газа (согласно информации ФАС России на 2016-2017 гг. принимается равным 0).

Ккм - корректирующий коэффициент, равный 5,5 на 2016 г. и 6,5/Кг с 2017 г., где Кг - коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива.

Эффективная ставка НДПИ на природный газ по итогам 12 месяцев 2017 г. составила 597 руб. за тыс. куб. м, что на 23 руб. за тыс. куб. м ниже средней общеустановленной ставки в соответствии с налоговым законодательством. Данное отклонение обусловлено влиянием установленных налоговым законодательством льгот по НДПИ на природный газ, в частности, понижающего коэффициента Кс.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Вышеуказанные факторы будут оказывать влияние на деятельность Эмитента на протяжении всего периода обращения Биржевых облигаций.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

В намерения Эмитента входит усиление позиций на рынке российской нефтяной промышленности. Стратегия Компании направлена на достижение следующих целей:

1) увеличение и поддержание объемов добычи углеводородов по Группе до 100 млн. тонн н.э. в год, как за счет увеличения ресурсной базы, так и за счет приобретения новых активов;

2) разумное сокращение операционных затрат для оптимального использования активов;

3) интенсификация производства путем внедрения передовых технологий, обновления оборудования, освоения дополнительных капитальных вложений в целевые программы развития производственной базы;

5) увеличение объемов выхода светлых нефтепродуктов (бензинов, керосинов, дистиллятов) на НПЗ Компании путем реализации проектов глубины переработки и дальнейшее развитие сбытовой сети.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

Компания осуществляет комплекс мероприятий, направленных на сокращение возможного негативного влияния вышеописанных факторов:

• соблюдение баланса между внутренними продажами и экспортом, добычей и переработкой нефти;

• отслеживание и своевременное реагирование на изменения, вносимые в акты различных отраслей законодательства, а также активное взаимодействие с органами власти и общественными организациями по вопросам применения и совершенствования норм законодательства.

• комплексные мероприятия по снижению себестоимости добычи полезных ископаемых;

• система бизнес-планирования, обеспечивающая достижение ключевых показателей деятельности в различных сценариях внешней среды.

• долгосрочное контрактование с фиксацией объемов и цены на весь период действия договоров;

• долгосрочное планирование товарных потоков, оптимальное перераспределение товарных потоков по видам транспорта;

• применение прозрачных формул пересмотра стоимости в рамках долгосрочных договоров по услугам с жесткой зависимостью от колебаний рынка;

• привлечение ведущих независимых сервисных компаний, опытных и наиболее квалифицированных специалистов.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Основными факторами, способными негативно повлиять на результаты компании в будущем, являются снижение цен на нефть и нефтепродукты, а также рост налоговой нагрузки и операционных затрат на приобретаемую продукцию и услуги. Вероятность реализации этих факторов расценивается как средняя.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Наиболее существенным фактором, способным положительно повлиять на результаты Компании, является рост цены на нефть и нефтепродукты на мировых рынках.

Вероятность реализации этого фактора оценивается как средняя.

Продолжительность данного фактора оценивается как среднесрочная.

4.7. Конкуренты эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Совет директоров:

Фамилия, имя, отчество: ***Миллер Алексей Борисович (председатель)***
Год рождения: ***1962***
Сведения об образовании: ***Высшее***
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2001	н/вр	ПАО «Газпром»	Председатель Правления
2002	н/вр	ПАО «Газпром»	заместитель Председателя Совета директоров
2003	н/вр	Банк ГПБ (АО) (ранее – ГПБ (ОАО))	Председатель Совета директоров
2003	н/вр	АО «СОГАЗ» (ранее – ОАО «СОГАЗ»)	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2005	н/вр	ПАО «Газпром нефть» (ранее – ОАО «Газпром нефть»)	Председатель Совета директоров
2007	н/вр	Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД»	Председатель Совета
2007	н/вр	АО «Газпром-Медиа Холдинг» (ранее - ОАО «Газпром-Медиа Холдинг»)	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2008	н/вр	Shtockman Development AG	Президент Совета директоров
2010	н/вр	Gazprom Neft International S.A.	Председатель Наблюдательного совета
2012	н/вр	ОАО «Росипподромы»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2012	2013	South Stream Transport Services AG	член Совета директоров
2012	2013	ОАО «Росгеология»	член Совета директоров
2012	2015	South Stream Transport B.V.	член Совета директоров, член Наблюдательного совета
2012	н/вр	Высшая школа менеджмента Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет»	член Попечительского совета

2012	н/вр	Всероссийская общественная организация «Русское географическое общество»	член Попечительского совета
2012	н/вр	Благотворительный фонд по восстановлению Воскресенского Ново-Иерусалимского ставропигиального мужского монастыря Русской Православной церкви	член Попечительского совета
2012	н/вр	Общероссийская общественная организация «Ассоциация юристов России»	член Попечительского совета
2013	н/вр	Ассоциация по развитию международных исследований и проектов в области энергетики "Глобальная энергия" (Ассоциация «Глобальная энергия»)	член Наблюдательного совета
2013	н/вр	Ассоциация производителей оборудования «Новые технологии газовой отрасли»	Президент - Председатель Правления Ассоциации
2013	н/вр	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»	член Попечительского совета
2014	н/вр	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»	Председатель Попечительского совета
2014	н/вр	Благотворительный фонд «Фонд поддержки слепоглухих «Со-единение» (ранее - Благотворительный фонд «Фонд поддержки слепоглухих)	член Попечительского совета
2015	н/вр	Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская академия образования» (РАО)	член Попечительского совета
2016	н/вр	International Business Congress (IBC) e. V. ("Международный деловой конгресс" (МДК)")	Президент, Председатель Правления, Председатель Президиума
2017	н/вр	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ)	член Попечительского совета
2017	н/вр	Фонд поддержки и развития в области детской гематологии, онкологии и иммунологии «Врачи, инновации, наука – детям»	член Попечительского совета

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии

судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Совета директоров не участвует в работе комитетов Совета директоров.***

Фамилия, имя, отчество: ***Голубев Валерий Александрович***

Год рождения: ***1952***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	2014	ОАО «Центргаз» (в настоящее время - АО «Центргаз»)	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2005	н/вр	ОАО «Волгограднефтемаш»	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2006	н/вр	ПАО «Газпром»	заместитель Председателя Правления, член Правления
2006	2014	ЗАО «Газпром зарубежнефтегаз» (ранее – ЗАО «Зарубежнефтегаз»)	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2006	н/вр	Союз организаций нефтегазовой отрасли "Российское газовое общество" (ранее - НП "РГО" (Некоммерческое партнерство "Российское газовое общество")	член Наблюдательного совета, Первый вице-президент - член Наблюдательного совета
2006	н/вр	ТОО «КазРосГаз»	член Наблюдательного совета
2006	2013	ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	член Правления
2007	н/вр	АО «Молдовагаз»	Председатель Наблюдательного совета
2007	н/вр	ООО «Международный консорциум по управлению и развитию газотранспортной системы Украины» (ранее - ООО «Международный газотранспортный консорциум»)	член Совета Участников
2007	н/вр	ПАО «Мосэнерго» (ранее – ОАО «Мосэнерго»)	член Совета директоров
2007	2013	ООО «Газпромтранс»	Председатель Совета директоров
2007	2014	АО «Лиетувос Дуйос»	Председатель Правления, член Правления, заместитель Председателя Правления
2007	2017	ЗАО «Газпром Армения» (ранее - ЗАО «АрмРосгазпром»)	Председатель Совета директоров
2007	н/вр	ПАО «Газпром нефть» (ранее – ОАО «Газпром нефть»)	член Совета директоров
2007	2012	ОАО «Белтрансгаз» (в настоящее время – ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»)	член Наблюдательного совета, Председатель Наблюдательного совета
2009	н/вр	Sakhalin Energy Investment Company Ltd	Сопредседатель Наблюдательного совета по СРП, член Совета директоров
2009	н/вр	ООО «Газпром инвестпроект» (ранее ООО «Русские энергетические проекты»)	член Совета директоров

2010	н/вр	ОАО «Газпром-Южная Осетия»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2012	н/вр	Gazprom Neft Finance B.V.	член Наблюдательного Совета
2012	2012	ООО «Газ-Ойл»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2014	2014	АО «Форгутинус Вальдус»	Председатель Совета директоров
2014	2014	ОсОО «Газпром Кыргызстан»	Председатель Совета директоров
2016	н/вр	АО «Московская энергетическая биржа»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Комитета по аудиту Совета директоров***

Фамилия, имя, отчество: ***Круглов Андрей Вячеславович***

Год рождения: ***1969***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	н/вр	ПАО «Газпром»	заместитель Председателя Правления, член Правления
2004	2015	ПАО «Газпром»	начальник Финансово-экономического департамента, начальник Департамента
2003	н/вр	ОАО «Белгазпромбанк»	Председатель Совета директоров
2003	н/вр	Банк ГПБ (АО) (ранее – ГПБ (ОАО))	член Совета директоров
2004	н/вр	ОАО «Востокгазпром»	член Совета директоров
2004	н/вр	ОАО «Томскгазпром»	член Совета директоров
2005	н/вр	ПАО «Газпром нефть» (ранее – ОАО «Газпром нефть»)	член Совета директоров
2006	н/вр	АО «СОГАЗ» (ранее - ОАО «СОГАЗ»)	член Совета директоров
2008	2015	ООО «Газпром центрремонт»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2009	2017	ООО «Газпром инвестпроект» (ранее ООО «Русские энергетические проекты»)	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2009	2015	ГАЗПРОМ Германия Гмбх	член Наблюдательного совета

2009	2015	«Газпром Маркетинг Энд Трейдинг Лтд.»	член Совета директоров
2009	н/вр	Gazprom EP International B.V.	член Наблюдательного совета, председатель Наблюдательного совета
2010	н/вр	АО «Овергаз Инк.»	заместитель Председателя Совета директоров
2010	н/вр	Gazprom Neft Finance B.V.	член Наблюдательного совета
2012	н/вр	Благотворительный Фонд по восстановлению Воскресенского Ново-Иерусалимского ставропигиального мужского монастыря Русской Православной Церкви	член Совета
2016	н/вр	Международный фонд единства православных народов	член Попечительского совета
2016	н/вр	International Business Congress (IBC) e. V. ("Международный деловой конгресс" (МДК) з. О.)	член Президиума

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов.

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров***

Фамилия, имя, отчество: ***Михайлова Елена Владимировна***

Год рождения: ***1977***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2012	ОАО «Регионгазхолдинг»	Председатель Совета директоров
2008	2012	ЗАО «Газпром межрегионгаз Казань»	Председатель Совета директоров
2009	2014	ОАО «Газпром газораспределение» (в настоящее время - АО «Газпром газораспределение»)	член Совета директоров
2009	н/вр	АО «Газпром газэнергосеть» (ранее – ОАО «Газпром газэнергосеть»)	член Совета директоров
2011	н/вр	ПАО «Газпром»	начальник Департамента по управлению имуществом и

			корпоративным отношениям, начальник Департамента
2012	н/вр	ПАО «Газпром»	член Правления
2011	н/вр	ООО «Газпром межрегионгаз» (ранее - ООО «Межрегионгаз»)	заместитель генерального директора по корпоративным и имущественным отношениям (по совместительству)
2012	2013	ОАО «Газпром нефтехим Салават» (в настоящее время – ООО «Газпром нефтехим Салават»)	член Совета директоров
2012	2014	ОАО «Собинбанк»	член Совета директоров
2012	н/вр	ПАО «Газпром нефть» (ранее – ОАО «Газпром нефть»)	член Совета директоров
2012	2014	ОАО «Нефтяной дом»	Председатель Совета директоров
2012	2017	ООО «Газпром инвестпроект»	член Совета директоров
2012	2013	ЗАО «Нортгаз»	член Совета директоров
2012	н/вр	ПАО «Мосэнерго» (ранее – ОАО «Мосэнерго»)	член Совета директоров
2012	н/вр	ОАО «Севернефтегазпром»	член Совета директоров
2012	н/вр	ЗАО «Лидер»	член Совета директоров
2012	н/вр	ООО «Газпром газомоторное топливо»	член Совета директоров
2013	н/вр	АО «Латвияс Газе»	член Совета
2016	н/вр	НПФ «ГАЗФОНД»	член Совета фонда
2016	н/вр	Акционерное общество "Conexus Baltic Grid"	член Совета
2016	2017	Фонд "Газпром социальные инициативы"	член Совета Фонда, Председатель Совета Фонда
2017	н/вр	АНО «ВК «Зенит - Санкт-Петербург»	член Наблюдательного совета

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Совета директоров не участвует в работе комитетов Совета директоров.***

Фамилия, имя, отчество: ***Черепанов Всеволод Владимирович***

Год рождения: ***1966***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2010	н/вр	ПАО «Газпром»	начальник Департамента по добыче газа, газового конденсата, нефти, начальник Департамента, член Правления
2010	2014	ЗАО «Газпром зарубежнефтегаз»	член Совета директоров
2010	2016	ООО «ЦентрКаспнефтегаз»	Председатель Совета директоров
2010	н/вр	АО «Ачимгаз»	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2010	н/вр	Акционерное общество «Винтерсхалл АГ»	член Наблюдательного совета
2010	2012	ЗАО «Газпром нефть Оренбург»	Председатель Совета директоров
2010	н/вр	Shtokman Development AG	член Совета директоров
2010	н/вр	ОАО «Севернефтегазпром»	член Совета директоров
2010	н/вр	Gazprom EP International B.V. (ранее – Gazprom Netherlands B.V.)	член Наблюдательного совета
2011	н/вр	ПАО «Газпром нефть» (ранее – ОАО «Газпром нефть»)	член Совета директоров
2011	н/вр	ООО «Газпромвьет»	Председатель Совета директоров
2012	н/вр	Sakhalin Energy Investment Company Ltd.	член Совета директоров (неисполнительный директор)
2012	н/вр	ООО «Газпромнефть-Сахалин»	член Совета директоров
2013	2014	ООО «Газпром геологоразведка»	член Совета директоров
2013	н/вр	Ассоциация производителей оборудования «Новые технологии газовой отрасли»	член Правления
2016	н/вр	ОсОО «Газпром Кыргызстан»	член Совета директоров
2016	н/вр	ООО «Ачим Девелопмент»	Председатель Совета директоров
2017	н/вр	ООО «РусГазАльянс»	Председатель Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров***

Фамилия, имя, отчество: ***Селезнев Кирилл Геннадьевич***

Год рождения: ***1974***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	н/вр	ПАО «Газпром»	начальник Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов, начальник Департамента, член Правления
2003	н/вр	ООО «Газпром межрегионгаз» (ранее - ООО «Межрегионгаз»)	генеральный директор (по совместительству)
2003	н/вр	АО «Латвияс Газе»	член Совета общества, Председатель Совета общества
2003	н/вр	ТОО «КазРосГаз»	член Наблюдательного совета
2003	н/вр	ОАО «Востокгазпром»	член Совета директоров
2003	2013	ОАО «Газпром нефтехим Салават» (в настоящее время - ООО «Газпром нефтехим Салават»)	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2004	2014	АО «Лиетувос Дуйос»	член Правления
2004	н/вр	ОАО «Томскгазпром»	член Совета директоров
2004	2014	ОАО «Газпром газораспределение» (в настоящее время - АО «Газпром газораспределение»)	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2005	2013	ЗАО «Нортгаз»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2005	н/вр	ПАО «Газпром нефть» (ранее – ОАО «Газпром нефть»)	член Совета директоров
2006	2013	ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	член Правления, Председатель Правления
2006	н/вр	АО «Футбольный клуб «Зенит» (ранее – ЗАО «Футбольный клуб «Зенит»)	член Совета директоров
2006	н/вр	Союз организаций нефтегазовой отрасли "Российское газовое общество" (ранее - НП "РГО" (Некоммерческое партнерство "Российское газовое общество")	член Наблюдательного совета
2006	2014	ОАО «НОВАТЭК» (в настоящее время - ПАО «НОВАТЭК»)	член Совета директоров
2007	н/вр	ПАО «Мосэнерго» (ранее – ОАО «Мосэнерго»)	Председатель Совета директоров
2008	н/вр	ПАО «ТГК-1» (ранее - ОАО «ТГК-1»)	Председатель Совета директоров
2009	2014	ОАО «Интер РАО» (в настоящее время - ПАО «Интер РАО»)	член Совета директоров
2010	н/вр	Банк ГПБ (АО) (ранее – ГПБ (ОАО))	член Совета директоров
2011	н/вр	АО «АБ «РОССИЯ» (ранее - ОАО «АБ «РОССИЯ»)	член Совета директоров
2011	н/вр	Gazprom Neft Finance B.V.	член Наблюдательного совета
2012	2013	ООО «Газпром газомоторное топливо»	член Совета директоров
2013	н/вр	АО «Всероссийский банк развития регионов» (ранее - ОАО «Всероссийский банк развития регионов»)	член Наблюдательного совета
2013	2015	ОАО «МОЭК» (в настоящее время - АО «МОЭК»)	Председатель Совета директоров
2016	н/вр	АО "Conexus Baltic Grid"	Председатель Совета общества
2017	н/вр	ООО «РусГазАльянс»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Совета директоров не участвует в работе комитетов Совета директоров.***

Фамилия, имя, отчество: ***Дубик Николай Николаевич***

Год рождения: ***1971***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	2017	ПАО «Газпром»	член Правления, Начальник Департамента
2004	2012	ЗАО «Газпром нефть Оренбург»	член Совета директоров
2007	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Совета директоров
2008	н/вр	АО «Молдовагаз»	член Наблюдательного совета
2008	2014	ОАО «СОГАЗ»	член Совета директоров
2008	2014	ROSUKRENERGO AG	исполнительный директор
2008	н/вр	АО «ЕвРоПолГАЗ»	член Наблюдательного совета
2008	н/вр	ООО «Лазурная»	член Совета директоров
2008	н/вр	АО «Газпром-Медиа Холдинг»	член Совета директоров
2008	н/вр	Shtokman Development AG	член Совета директоров
2009	н/вр	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» (ранее - ОАО «Белтрансгаз»)	член Наблюдательного совета
2010	н/вр	Gazprom Neft International S.A.	член Наблюдательного Совета
2012	2013	ООО «Газпром газомоторное топливо»	член Совета директоров член
2012	н/вр	ООО «Газпромнефть-Сахалин»	член Совета директоров
2013	2013	ЗАО «Нортгаз»	член Совета директоров
2013	н/вр	АО «Латвияс Газе»	член Совета общества
2014	2017	ЗАО «Газпром Армения» (ранее - ЗАО «АрмРосгазпром»)	член Совета директоров
2014	2016	ОсОО «Газпром Кыргызстан»	член Совета директоров
2015	н/вр	Газпром Маркетинг Энд Трейдинг Лтд.	член Совета директоров
2015	2016	ГАЗПРОМ Германия ГмбХ	член Наблюдательного совета
2015	2016	Gazprom Schweiz AG	член Административного совета
2016	н/вр	Газпром Германия ГмбХ	Управляющий директор
2016	н/вр	АО «Conexus Baltic Grid»	член Совета

2016	н/вр	Gazprom Marketing & Trading Singapore PTE Ltd.	член Совета директоров
2016	н/вр	Gazprom Marketing & Trading Switzerland	член Административного совета
2016	н/вр	Gazprom Global LNG Ltd.	член Совета директоров
2016	н/вр	Газпром Австрия ГмбХ	член Административного совета
2017	н/вр	ООО «Газпром экспорт»	первый заместитель генерального директора

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Председатель Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров, Член Комитета по аудиту Совета директоров***

Фамилия, имя, отчество: ***Гараев Марат Марселевич***

Год рождения: ***1973***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2002	2014	ПАО «Газпром»	заместитель начальника Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов, Начальник управления по маркетингу промышленной продукции.
2003	н/вр	АО «Газпром газэнергосеть»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2008	н/вр	ТОО «КазРосГаз»	член Правления
2009	2015	ООО «Газпром сера»	Генеральный директор
2010	н/вр	ПАО «Казаньоргсинтез»	член Совета директоров
2012	2013	ООО "Газпром нефтехим Салават"	член Совета директоров
2014	2016	ПАО «Газпром»	Первый заместитель начальника Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов, Первый заместитель начальника Департамента

2014	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Совета директоров
2015	н/вр	АО «Метаклэй»	Председатель Совета директоров
2016	н/вр	ООО "Газпром нефтехим Салават"	член Правления
2016	н/вр	ООО «Газпром переработка»	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Совета директоров не участвует в работе комитетов Совета директоров.***

Фамилия, имя, отчество: ***Алисов Владимир Иванович***

Год рождения: ***1960***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	н/вр	ПАО «Газпром»	заместитель, первый заместитель Начальника Юридического Департамента, Первый заместитель начальника Департамента
2007	н/вр	АО «Дальтрансгаз»	член Совета директоров
2008	2015	ПАО «Газпром автоматизация»	член Совета директоров
2009	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Совета директоров
2010	н/вр	ОАО «Камчатгазпром»	член Совета директоров
2016	н/вр	АО «ДРАГА»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Совета директоров не участвует в работе комитетов Совета директоров.***

Фамилия, имя, отчество: ***Дюков Александр Валерьевич***

Год рождения: ***1967***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	н/вр	ПАО «СИБУР Холдинг»	член Совета директоров, заместитель Председателя Совета директоров
2007	2014	ОАО «НГК «Славнефть»	член Совета директоров,
2007	н/вр	АО «МФК Лахта Центр»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2006	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	генеральный директор, председатель Правления, член Совета директоров
2008	2017	АО «Футбольный клуб «Зенит»	Президент
2008	н/вр	АО «Футбольный клуб «Зенит»	Председатель Совета директоров
2009	н/вр	ООО «ННК»	член Совета директоров
2010	н/вр	ООО «Хоккейный клуб «СКА»	член Совета директоров
2012	2013	ООО «Газпром газомоторное топливо»	член Совета директоров
2012	н/вр	ООО «Хоккейный город»	член Совета директоров
2012	2016	ООО «ЛИГА-ТВ»	член Совета директоров
2017	н/вр	ООО «БК «Зенит»	Председатель Совета директоров

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***0.00535724.***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***0.00535724.***

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна

из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Совета директоров не участвует в работе комитетов Совета директоров.***

Фамилия, имя, отчество: ***Сердюков Валерий Павлович, Независимый член Совета директоров***

Год рождения: ***1945***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
1999	2012	Субъект Российской Федерации Ленинградская область	Губернатор
2012	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: у***казанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Совета директоров не участвует в работе комитетов Совета директоров.***

Фамилия, имя, отчество: ***Фурсенко Сергей Александрович, Независимый член Совета директоров***

Год рождения: ***1954***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2010	2012	Российский футбольный союз	Президент
2011	н/вр	Европейский союз футбольных ассоциаций (УЕФА)	член Исполкома
2012	н/вр	Президентский совет по развитию физкультуры и спорта	член Совета
2012	н/вр	ООО «Газпром газомоторное топливо»	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2013	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Совета директоров
2017	н/вр	АО «Футбольный клуб «Зенит»	Президент

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Член Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров***

Фамилия, имя, отчество: ***Середа Михаил Леонидович***

Год рождения: ***1970***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2002	н/вр	ПАО «Газпром»	член Совета директоров
2004	н/вр	ПАО «Газпром»	заместитель Председателя Правления — руководитель Аппарата Правления
2002	н/вр	ВИЕХ ГмбХ (ранее – «ВИЕХ ГмбХ энд Ко КГ»)	член Конституционного совета, заместитель Председателя Конституционного совета, Председатель Конституционного совета
2002	н/вр	«Вингаз ГмбХ»	член Конституционного совета, заместитель Председателя Конституционного совета, Председатель Конституционного совета
2002	н/вр	Газпром (Ю.К.) Лимитед	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2002	н/вр	Банк ГПБ (АО) (ранее - ГПБ (ОАО))	член Совета директоров, заместитель Председателя Совета директоров
2002	н/вр	ОАО «Востокгазпром»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2003	2013	ООО «Газпром телеком» (ранее ОАО «Газпром телеком», ранее – ЗАО «Газтелеком»)	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2003	2014	ООО «Темрюкмортранс»	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2003	н/вр	ЗАО «Панрусгаз»	член Правления

2003	н/вр	АО «Газпром центрэнергогаз»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2004	2014	ОАО «Центргаз» (в настоящее время - АО «Центргаз»)	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2004	н/вр	ОАО «Томскгазпром»	Председатель Совета директоров
2005	н/вр	ОАО «Газпромтрубинвест»	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2007	н/вр	ОАО «Газпром космические системы» (ранее - ОАО «Газком»)	член Совета директоров
2008	2015	ООО «Газпром центрремонт»	член Совета директоров
2012	2013	ОАО «Газпром нефтехим Салават» (в настоящее время – ООО «Газпром нефтехим Салават»)	член Совета директоров
2012	н/вр	ТСЖ "Сохна"	Председатель Правления
2013	н/вр	ПАО «Газпром нефть» (ранее – ОАО «Газпром нефть»)	член Совета директоров
2015	н/вр	Газпром Маркетинг Энд Трейдинг Лимитед	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2015	н/вр	Газпром Маркетинг Энд Трейдинг Сингапур Лтд.	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2015	2016	Газпром Германия ГмбХ	член Наблюдательного совета, Председатель Консультативного совета (ранее - Наблюдательный совет)
2016	н/вр	Газпром Германия ГмбХ	Управляющий директор компании
2015	н/вр	Газпром Швайнц АГ	Президент Административного совета
2015	н/вр	Газпром Глобал СПГ	член Совета директоров
2016	н/вр	Газпром Австрия ГмбХ	член Наблюдательного совета, Председатель Наблюдательного совета
2016	2017	"ВИЕЕ АГ"	Президент Административного совета
2016	н/вр	"ВИБГ ГмбХ"	член Консультативного совета
2016	н/вр	International Business Congress (IBC) e. V. (Международный деловой конгресс) (МДК) з.О.)	член Президиума
2016	н/вр	«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Швейцария АГ»	член Административного совета
2017	н/вр	ВИГА Транспорт Бэтайлигунгс ГмбХ энд Ко.КГ	член Консультативного совета
2017	н/вр	ООО «Газпром транссервис»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: у***казанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии

судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Сведения об участии в работе комитетов Совета директоров: ***Председатель Комитета по аудиту Совета директоров***

Независимый член Совета директоров:
Фурсенко Сергей Александрович
Сердюков Валерий Павлович

Единоличный исполнительный орган

Фамилия, имя, отчество: ***Дюков Александр Валерьевич***
Год рождения: ***1967***
Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	н/вр	ПАО «СИБУР Холдинг»	член Совета директоров, заместитель Председателя Совета директоров
2007	2014	ОАО «НГК «Славнефть»	член Совета директоров,
2007	н/вр	АО «МФК Лахта Центр»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2006	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	генеральный директор, председатель Правления, член Совета директоров
2008	2017	АО «Футбольный клуб «Зенит»	Президент
2008	н/вр	АО «Футбольный клуб «Зенит»	Председатель Совета директоров
2009	н/вр	ООО «ННК»	член Совета директоров
2010	н/вр	ООО «Хоккейный клуб «СКА»	член Совета директоров
2012	2013	ООО «Газпром газомоторное топливо»	член Совета директоров
2012	н/вр	ООО «Хоккейный город»	член Совета директоров
2012	2016	ООО «ЛИГА-ТВ»	член Совета директоров
2017	н/вр	ООО «БК «Зенит»	Председатель Совета директоров

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***0.00535724 .***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***0.00535724.***

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

указанных родственных связей нет.

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии

судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Правление:

Фамилия, имя, отчество: ***Дюков Александр Валерьевич (председатель)***

Год рождения: ***1967***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	н/вр	ПАО «СИБУР Холдинг»	член Совета директоров, заместитель Председателя Совета директоров
2007	2014	ОАО «НГК «Славнефть»	член Совета директоров,
2007	н/вр	АО «МФК Лахта Центр»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2006	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	генеральный директор, председатель Правления, член Совета директоров
2008	2017	АО «Футбольный клуб «Зенит»	Президент
2008	н/вр	АО «Футбольный клуб «Зенит»	Председатель Совета директоров
2009	н/вр	ООО «ННК»	член Совета директоров
2010	н/вр	ООО «Хоккейный клуб «СКА»	член Совета директоров
2012	2013	ООО «Газпром газомоторное топливо»	член Совета директоров
2012	н/вр	ООО «Хоккейный город»	член Совета директоров
2012	2016	ООО «ЛИГА-ТВ»	член Совета директоров
2017	н/вр	ООО «БК «Зенит»	Председатель Совета директоров

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***0.00535724 .***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***0.00535724.***

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Кравченко Кирилл Альбертович***

Год рождения: ***1976***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	2017	ПАО «Газпром нефть»	член Правления, заместитель генерального директора по управлению зарубежными активами
2017	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Правления, заместитель генерального директора по организационным вопросам
2009	н/вр	НИС а.о. Нови Сад	член Совета директоров
2009	2017	НИС а.о. Нови Сад	Генеральный директор
2017	н/вр	ООО «ИТСК»	Председатель Совета директоров

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***0.000068462.***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***0.000068462.***

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Янкевич Алексей Викторович***

Год рождения: ***1973***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	2012	ОАО «Газпром нефть»	и. о. заместителя Генерального директора по экономике и финансам.
2012	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Правления, заместитель генерального директора по экономике и финансам
2011	н/вр	АО «Газпромнефть-Аэро»	член Совета директоров
2011	н/вр	ООО «Газпромнефть-СМ»	член Совета директоров
2011	н/вр	ООО «Газпромнефть Бизнес-сервис»	член Совета директоров, председатель Совета директоров

2011	н/вр	Газпромнефть Лубрикантс Италия	член Совета директоров, председатель Совета директоров
2011	н/вр	ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	член Совета директоров
2012	н/вр	ООО «Газпромнефть-Оренбург» (до 01.02.2016 ЗАО «Газпром нефть Оренбург»)	член Совета директоров
2013	н/вр	ОАО «НГК «Славнефть»	член Совета директоров
2013	н/вр	НИС а.о. Нови Сад	член Совета директоров
2015	н/вр	ООО «Газпром нефть шельф»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Чернер Анатолий Моисеевич***

Год рождения: ***1954***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2006	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	заместитель Председателя Правления, заместитель генерального директора по логистике, переработке и сбыту
2006	н/вр	АО «Газпромнефть - ОНПЗ»	Председатель Совета директоров
2007	н/вр	АО «Газпромнефть-Аэро»	Председатель Совета директоров
2006	н/вр	ОАО «НГК Славнефть»	член Совета директоров
2007	н/вр	АО «Газпромнефть-МНПЗ» (ранее ОАО «Московский НПЗ»)	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2007	н/вр	ОАО «Славнефть-ЯНОС»	член Совета директоров
2008	н/вр	ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	Председатель Совета директоров
2008	н/вр	ООО «Газпромнефть-СМ»	Председатель Совета директоров
2009	н/вр	АО «СПбМТСБ»	член Совета директоров
2009	н/вр	НИС а.о. Нови Сад	член Совета директоров
2010	2015	ИООО «Газпромнефть-Белнефтепродукт»	Председатель Совета директоров
2009	н/вр	ОАО «Мозырский НПЗ»	член Наблюдательного совета
2010	н/вр	ООО «Газпромнефть-Логистика»	Председатель Совета директоров
2016	н/вр	Газпромнефть Лубрикантс Италия	член Совета директоров
2016	н/вр	ООО «Газпромнефть-Каталитические системы»	Председатель Совета директоров

2017	н/вр	ООО «Автоматика-Сервис»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Яковлев Вадим Владиславович***

Год рождения: ***1970***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	н/вр	АО «Газпромнефть-ННГ»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2007	2012	ООО «НК «Сибнефть-Югра»	член Совета директоров
2007	н/вр	ОАО «НГК Славнефть»	член Совета директоров
2008	н/вр	ООО «ГПН-Развитие»	член Совета директоров, председатель Совета директоров
2009	н/вр	НИС а.о. Нови Сад	Председатель Совета директоров
2011	н/вр	ООО «Газпромнефть-Восток»	Председатель Совета директоров
2011	н/вр	ООО «Газпромнефть-Хантос»	Председатель Совета директоров
2011	н/вр	ООО «Газпромнефть-НТЦ»	Председатель Совета директоров
2011	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	заместитель Председателя Правления, первый заместитель генерального директора
2012	н/вр	ОАО «СН-МНГ»	член Совета директоров
2011	2014	ООО «СеверЭнергия»	Председатель Совета директоров
2012	2014	ООО «Газпромнефть-Ангара»	Председатель Совета директоров

2011	н/вр	Салым Петролеум Девелопмент Н.В	Председатель Наблюдательного совета, член Наблюдательного совета
2012	н/вр	ООО «Газпромнефть-Сахалин»	член Совета директоров
2012	2014	ООО «НК «Магма» (до 04.12.2013 ОАО «НК «Магма»)	Председатель Совета директоров
2012	н/вр	ООО «Газпромнефть-Оренбург» (до 01.02.2016 ЗАО «Газпром нефть Оренбург»)	Председатель Совета директоров, член Совета директоров
2014	н/вр	Газпромнефть Лубрикантс Италия	Председатель Совета директоров
2014	н/вр	АО «Томскнефть» ВНК	Председатель Совета директоров
2015	н/вр	ООО «Газпром нефть шельф»	Член Совета директоров

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***0.00105153 .***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***0.00105153.***

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Дыбаль Александр Михайлович***

Год рождения: ***1966***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Правления, Заместитель генерального директора по корпоративным коммуникациям
2012	2015	ООО «Футбольный клуб «Томь»	председатель Совета директоров
2010	2012	НП «СК «Авангард»	член Наблюдательного совета
2012	н/вр	Ассоциация «ХК «Авангард» (ранее - НП «СК «Авангард»)	Председатель Совета директоров
2011	н/вр	АО «МФК Лахта Центр»	член Совета директоров
2015	н/вр	ООО «Газпром-Медиа»	член Совета директоров
2015	н/вр	АО «ТНТ-Телесеть»	член Совета директоров
2017	н/вр	ООО «ГПМ РТВ»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Илюхина Елена Анатольевна***

Год рождения: ***1969***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Правления, заместитель генерального директора по правовым и корпоративным вопросам
2009	н/вр	АО «Газпромнефть-ННГ»	член Совета директоров
2009	н/вр	АО «МФК Лахта Центр»	генеральный директор, член Совета директоров
2010	н/вр	Gazprom Neft Finance B.V.	член Наблюдательного совета
2010	н/вр	Gazprom Neft International S.A.	член Наблюдательного совета
2010	2014	Gazprom Neft Equatorial B.V.	член Наблюдательного совета
2010	2014	Gazprom Neft CDP B.V.	член Наблюдательного совета
2011	н/вр	ООО «ГПН-Развитие»	член Совета директоров
2012	н/вр	ООО «Газпромнефть-Сахалин»	член Совета директоров
2012	2014	НП «СК «АВАНГАРД»	член Совета директоров
2011	2015	Sibir Energy Ltd	член Совета директоров, председатель Совета директоров
2013	2015	ООО «ИТСК»	член Совета директоров
2015	н/вр	ООО «Газпром нефть шельф»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Антонов Игорь Константинович***

Год рождения: ***1951***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	член Правления, заместитель генерального директора по безопасности
2009	2013	НИС а.д. Нови Сад	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Барышников Владислав Валерьевич***

Год рождения: ***1965***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	Заместитель генерального директора по развитию международного бизнеса, член Правления
2010	2013	НИС а.д. Нови Сад	член Совета директоров
2011	н/вр	ООО «ГПН-Развитие»	член Совета директоров
2013	н/вр	Gazprom Neft International S.A.	член Правления

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

Фамилия, имя, отчество: ***Патрушев Андрей Николаевич***

Год рождения: ***1981***

Сведения об образовании: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2013	ОАО «Зарубежнефть	Заместитель генерального директора
2013	2014	ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск» (ранее ООО «Газпром добыча шельф)	Заместитель генерального директора по капитальному строительству
2015	н/вр	ПАО «Газпром нефть»	Член Правления, Заместитель генерального директора по развитию шельфовых проектов
2015	н/вр	ООО «Газпромнефть-Сахалин»	Председатель Совета директоров
2015	н/вр	ООО «Газпром нефть шельф»	Председатель Совета директоров
2016	н/вр	ООО «ЦентрКаспнефтегаз»	Председатель Совета директоров

Доли участия в уставном капитале Эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не выпускал опционов.***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***лицо указанных долей не имеет.***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0 штук***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***указанных родственных связей нет.***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***лицо указанных должностей не занимало.***

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***8 568.***

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: ***3.***

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): ***16 493.***

Категория (тип) акций: ***обыкновенные***

Дата составления такого списка: ***20.11.2017***

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала, отдельно по каждой категории (типу) акций: ***собственных акций, находящихся на балансе Эмитента нет.***

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным им организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций:

Категория акций: ***обыкновенные.***

Количество акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям: ***23 359 582.***

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2014 год состоит из (см. Приложение № 1):

- ***аудиторского заключения;***
- ***бухгалтерского баланса;***
- ***отчета о финансовых результатах;***
- ***отчета об изменениях капитала;***
- ***отчета о движении денежных средств;***
- ***пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.***

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2015 год состоит из (см. Приложение № 1):

- ***аудиторского заключения;***
- ***бухгалтерского баланса;***
- ***отчета о финансовых результатах;***
- ***отчета об изменениях капитала;***
- ***отчета о движении денежных средств;***
- ***пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.***

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2016 год состоит из (см. Приложение № 1):

- ***аудиторского заключения независимого аудитора;***
- ***бухгалтерского баланса;***
- ***отчета о финансовых результатах;***
- ***отчета об изменениях капитала;***
- ***отчета о движении денежных средств;***
- ***пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.***

б) при наличии у эмитента годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за период, предусмотренный подпунктом "а" настоящего пункта. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность.

Годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами не составляется.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями

законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением.

Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за 9 месяцев 2017 года состоит из (см. Приложение №1):

• бухгалтерского баланса на 30 сентября 2017 года;

•расчет оценки стоимости чистых активов на 30 сентября 2017 года

• отчета о финансовых результатах за январь-сентябрь 2017 года.

б) при наличии у эмитента промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная финансовая отчетность.

Промежуточная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами не составляется.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая консолидированная финансовая отчетность.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, и заключение независимого аудитора за 2015, 2016, 2017 гг. приведена в Приложении №2:

<u>2015 отчетный год:</u>
Аудиторское заключение
Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
Консолидированный отчет о движении капитала
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

<u>2016 отчетный год:</u>
Аудиторское заключение независимого аудитора
Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
Консолидированный отчет о движении капитала
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

<u>2017 отчетный год:</u>
Аудиторское заключение независимого аудитора
Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
Консолидированный отчет о движении капитала
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - с приложением соответствующего аудиторского заключения. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность.

Срок составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, не наступил.

Состав промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) Эмитента по состоянию на и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составленной в соответствии с МСФО (см. Приложение №2):

Заключение об обзорной проверке промежуточной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

в) при наличии у эмитента промежуточной консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, дополнительно прилагается такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из трех или девяти месяцев отчетного года, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность.

Срок составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за отчетный период, состоящий из трех и девяти месяцев текущего года не наступил.

Состав промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) Эмитента по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составленной в соответствии с МСФО (см. Приложение №2):

Заключение об обзорной проверке промежуточной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Раскрываются основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента.

Информация об основных положениях учетной политики Эмитента на 2014, 2015, 2016, 2017 гг. приведена в Приложении № 3 к настоящему Проспекту ценных бумаг

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Указываются сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента. Сведения раскрываются за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Эмитент является одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Эмитенту, не могут оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Эмитента.

За последние три года, предшествующих дате утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг, Эмитент не участвовал в судебных процессах, которые могут существенно негативно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Поскольку Эмитент и дочерние предприятия являются крупными налогоплательщиками, их деятельность является предметом регулярных проверок со стороны различных контролирующих органов. В связи с этим Эмитент и дочерние предприятия подвержены риску претензий со стороны контролирующих органов и риску участия по таким претензиям в судебных разбирательствах.

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг размещаемых в рамках программы биржевых облигаций: ***биржевые облигации на предъявителя***

Идентификационные признаки ценных бумаг, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций: ***биржевые облигации документарные процентные и/или дисконтные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением.***

Серия: ***Информация о серии будет указана в Условиях выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций.***

В рамках Программы биржевых облигаций могут быть размещены как процентные, так и дисконтные биржевые облигации.

Указанный идентификационный признак указывается в Условиях выпуска.

В рамках Программы могут быть размещены Биржевые облигации, предусматривающие получение одного из указанных видов доходов: (1) купонного дохода, (2) дисконта либо (3) купонного дохода и дисконта.

8.2. Форма ценных бумаг

Форма размещаемых ценных бумаг: ***документарные***.

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***город Москва, улица Спартаковская, дом 12***

Почтовый адрес: ***105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12***

ИНН: ***7702165310***

Телефон: ***(495) 956-27-89, (495) 956-27-90***

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

Срок действия: ***без ограничения срока действия***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД в связи с его реорганизацией обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Программе и/или в Условиях выпуска упоминается НКО АО НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

Биржевые облигации выпускаются в документарной форме с оформлением единого сертификата (далее – «Сертификат» или «Сертификат Биржевых облигаций»), подлежащего обязательному централизованному хранению в НКО АО НРД (далее также – «НРД»), на весь объем Выпуска. Выдача отдельных сертификатов на руки владельцам Биржевых облигаций не предусмотрена. Владельцы Биржевых облигаций не вправе требовать выдачи Сертификата на руки.

До даты начала размещения Биржевых облигаций ПАО «Газпром нефть» (далее - «Эмитент») передает Сертификат на хранение в НРД.

Образец Сертификата Биржевых облигаций приводится в приложении к соответствующим Условиям выпуска.

В случае расхождений между текстом Программы, Условий выпуска и данными, приведенными в Сертификате Биржевых облигаций, владелец имеет право требовать осуществления прав, закрепленных Биржевыми облигациями, в объеме, установленном Сертификатом.

Учет и удостоверение прав на Биржевые облигации, учет и удостоверение передачи Биржевых облигаций, включая случаи обременения Биржевых облигаций обязательствами, осуществляется в НРД и иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (далее именуемые – «Депозитарии»).

Права собственности на Биржевые облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НРД и Депозитариями держателям Биржевых облигаций. Право собственности на Биржевые облигации переходит от одного лица к другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Биржевых облигаций в НРД и Депозитариях.

Потенциальный приобретатель Биржевых облигаций обязан открыть счет депо в НРД или в Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Депозитарный договор между депозитарием, являющимся номинальным держателем и осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом может содержать обязанность депонента по наличию валютного банковского счета в той же кредитной организации, в которой открыт валютный банковский счет такому депозитарию, осуществляющему учет прав на Биржевые облигации. Клиенты депозитария, осуществляющего обязательное централизованное хранение, для обеспечения проведения денежных расчетов в иностранной валюте могут открыть валютный банковский счет в таком депозитарии, являющимся кредитной организацией.

Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать инвестированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости Биржевых облигаций и купонного дохода по Биржевым облигациям за все купонные периоды (в случае, если выплата купонного дохода будет предусмотрена Условиями выпуска). Снятие Сертификата Биржевых облигаций с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами депозитария.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок учета и перехода прав на Биржевые облигации, а также осуществление выплат по ним, будут регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации будет установлена в соответствующих Условиях выпуска.

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы облигаций, составляет 170 000 000 000 (сто семьдесят миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения об утверждении Условий выпуска.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

Количество Биржевых облигаций выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, будет установлено в соответствующих Условиях выпуска.

Биржевые облигации не предполагается размещать траншами.

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

Сведения об общем количестве Биржевых облигаций выпуска, размещенных ранее, или о том, что выпуск таких Биржевых облигаций не является дополнительным, будут приведены в соответствующих Условиях выпуска.

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного Выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевыми облигациями, являются Сертификат Биржевых облигаций, Программа и Условия выпуска.

Владелец Биржевой облигации имеет право:

- на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации (непогашенной части номинальной стоимости, в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 9.5. Программы).

- в случае принятия Эмитентом в соответствии с п. 9.5 Программы решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, владелец Биржевой облигации имеет право также на получение каждой досрочно погашаемой части номинальной стоимости Биржевой облигации;

- требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, указанных в п. 10.1. Программы.

- требовать досрочного погашения Биржевых облигаций в случаях, указанных в п. 9.5.1. Программы, а также предусмотренных законодательством Российской Федерации.

- в случае ликвидации Эмитента получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного (процентного) дохода:

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости) по окончании каждого купонного периода, порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Программы, а сроки выплаты в п. 9.4 Программы.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации выпуска Биржевых облигаций недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Дополнительные права по Биржевым облигациям могут быть предусмотрены Условиями выпуска Биржевых облигаций.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Размещаемые ценные бумаги не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

8.8.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка

8.8.2. Срок размещения ценных бумаг

Указываются дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг.

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций в условиях Программы не определяется.

Эмитент Биржевых облигаций и биржа, осуществившая их допуск к организованным торгам, обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее и ранее – Проспект), любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения такой информации не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Сообщение о присвоении идентификационного номера Программе и порядке доступа к информации, содержащейся в Программе и Проспекте, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа (далее - Список)) и о присвоении идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций, а также порядке доступа к информации, содержащейся в Условиях выпуска, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Дата начала размещения Биржевых облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента. Информация об определенной Эмитентом дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта. Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается Эмитентом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Об определенной дате начала размещения Эмитент уведомляет Биржу и НРД в согласованном порядке.

Дата начала размещения Биржевых облигаций может быть перенесена (изменена) решением единоличного исполнительного органа Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации о переносе (изменении) даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Программой и Проспектом.

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (изменении) даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об

изменении даты начала размещения ценных бумаг в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1 (один) день до наступления соответствующей даты.

Дата (порядок определения даты), не позднее которой допускается размещение облигаций в рамках программы облигаций:

Дата окончания размещения Биржевых облигаций (или порядок определения срока их размещения) будет установлена в соответствующих Условиях выпуска.

8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Биржевых облигаций, установленной в соответствии с п. 8.4 Условий выпуска (далее – Цена размещения).

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в Публичном акционерном обществе "Московская Биржа ММВБ-РТС" (ранее и далее – «Биржа», «Московская Биржа», ПАО Московская Биржа) путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи (далее – Система торгов) в соответствии с правилами проведения торгов на фондовом рынке в Публичном акционерном обществе "Московская Биржа ММВБ-РТС" (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).

Заявки на покупку Биржевых облигаций и заявки на продажу Биржевых облигаций подаются с использованием Системы торгов в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Биржевых облигаций считается момент ее регистрации в системе торгов ПАО Московская Биржа.

Отдельные письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

В случае, если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указывается наименование лица, организующего проведение торгов (эмитент, специализированная организация). Если организация торгов осуществляется специализированной организацией, указываются ее полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, а если организованные торги проводятся биржей или иным организатором торговли, - также номер, дата выдачи, срок действия лицензии, на основании которой биржа или иной организатор торговли вправе осуществлять деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг, орган, выдавший указанную лицензию.

Сведения о ПАО Московская Биржа:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"***

Сокращенное фирменное наименование***: ПАО Московская Биржа***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.***

Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

Дата государственной регистрации: ***16.10.2002***

Регистрационный номер: ***1027739387411***

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: ***Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве***

Номер лицензии биржи: ***077-001***

Дата выдачи: ***29.08.2013***

Срок действия: ***бессрочная***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть

соответствующий счёт депо в НРД, осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций, или в ином Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

При этом размещение Биржевых облигаций может происходить:

- в форме аукциона по определению единой цены размещения Биржевых облигаций выпуска (далее также – «Аукцион»), либо

- в форме конкурса по определению ставки купона на первый купонный период (далее – Конкурс) (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода) либо

- путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и/или ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – Формирование книги заявок).

Решение о порядке размещения Биржевых облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

Информация о выбранном порядке размещения будет указана в п. 8.3 Условий выпуска либо раскрыта Эмитентом в порядке, предусмотренном п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

1) Размещение Биржевых облигаций в форме Аукциона:

В случае размещения Биржевых облигаций в форме Аукциона единоличный исполнительный орган Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода) раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта и/или устанавливается соответствующими Условиями выпуска.

Размещение Биржевых облигаций проводится путем заключения сделок купли-продажи по единой цене размещения Биржевых облигаций, определенной на Аукционе.

Заключение сделок по размещению Биржевых облигаций начинается в дату начала размещения Биржевых облигаций после подведения итогов Аукциона и заканчивается в дату окончания размещения Биржевых облигаций.

Аукцион начинается и заканчивается в дату начала размещения Биржевых облигаций. Цена размещения определяется по итогам проведения Аукциона на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

Порядок и способ подачи (направления) заявок:

В день проведения Аукциона в период сбора заявок на покупку Биржевых облигаций на Аукционе Участники торгов подают заявки на приобретение Биржевых облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Время и порядок подачи заявок на Аукцион устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером в соответствии с Программой облигаций и Правилами Биржи.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов через систему торгов Биржи.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

• цена приобретения (в процентах к номинальной стоимости Биржевых облигации с точностью до сотой доли процента);

• количество Биржевых облигаций;

• код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

• прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана максимальная цена Биржевых облигаций, по которой потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган управления Эмитента назначит цену размещения Биржевых облигаций меньшую или равную указанной в заявке величине цены приобретения и по определенной до даты начала размещения ставке купона на первый купонный период (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Аукционе не допускаются. По окончании периода сбора заявок на Аукцион Участники торгов не могут снять поданные ими заявки.

По окончании периода подачи заявок на Аукцион Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку Биржевых облигаций (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все существенные условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

С учетом поданных в ходе Аукциона заявок на приобретение Биржевых облигаций Эмитент принимает решение об установлении единой цены размещения Биржевых облигаций. Эмитент сообщает о принятом решении Бирже одновременно с опубликованием сообщения о цене размещения в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством (далее - Ленте новостей).

Информация о цене размещения раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Программы облигаций и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Информацию о единой цене размещения Эмитент также направляет в НРД.

После опубликования в Ленте новостей сообщения о единой цене размещения Биржевых облигаций, Эмитент информирует Андеррайтера о единой цене размещения Биржевых облигаций.

После получения от Эмитента информации о единой цене размещения Биржевых облигаций Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок согласно установленному Программой облигаций и Правилами Биржи порядку.

Очередность удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций на Аукционе устанавливается с учетом приоритета цен, указанных в заявках на покупку Биржевых облигаций на Аукционе, т.е. первой удовлетворяется заявка с наибольшей ценой приобретения.

Если по одинаковой цене зарегистрировано несколько заявок на покупку Биржевых облигаций на Аукционе, в первую очередь удовлетворяются заявки на покупку Биржевых облигаций на Аукционе, поданные ранее по времени. Размер заявки на покупку Биржевых облигаций на Аукционе не влияет на ее приоритет. При этом заявка на покупку Биржевых облигаций на Аукционе, поданная Участником торгов, удовлетворяется по единой цене размещения, при условии, что цена, указанная в заявке на покупку, не ниже, чем установленная Эмитентом единая цена размещения.

Все заявки, подлежащие удовлетворению по итогам Аукциона, удовлетворяются по единой цене размещения.

В случае если объем последней из удовлетворяемых заявок на покупку Биржевых облигаций на Аукционе превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Биржевых облигаций на Аукционе удовлетворяется в размере остатка неразмещенных до этого момента Биржевых облигаций.

Неудовлетворенные заявки Участников торгов снимаются.

После определения единой цены размещения Биржевых облигаций и удовлетворения заявок, поданных в ходе Аукциона, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на приобретение

Биржевых облигаций по единой цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций в ходе проведения Аукциона.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (в процентах к номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента);

- количество Биржевых облигаций;

- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул Клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана единая цена размещения Биржевых облигаций, установленная Эмитентом по итогам Аукциона.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести по определенной Эмитентом единой цене размещения и по определенной до даты начала размещения ставке купона на первый купонный период (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

Поданные заявки на приобретение Биржевых облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Биржевых облигаций в заявке на приобретение Биржевых облигаций не превосходит количества недоразмещенных Биржевых облигаций (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Биржевых облигаций). В случае, если объем заявки на приобретение Биржевых облигаций превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещёнными, то данная заявка на приобретение Биржевых облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения всего объёма предлагаемых к размещению Биржевых облигаций, удовлетворение последующих заявок на приобретение Биржевых облигаций не производится.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

Условием приема к исполнению заявок на покупку Биржевых облигаций, подаваемых Участниками торгов Биржи, является выполнение условий достаточности предоставленного обеспечения, предусмотренных Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг, осуществляющей расчеты по сделкам, заключенным на Бирже (далее - Клиринговая организация).

2) Размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса:

Уполномоченный орган управления Эмитента принимает до даты начала размещения Биржевых облигаций решение о цене размещения Биржевых облигаций.

Информация о цене размещения Биржевых облигаций указывается в Условиях выпуска или раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о цене размещения Биржевых облигаций не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Заключение сделок по размещению Биржевых облигаций начинается в дату начала размещения Биржевых облигаций после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Биржевых облигаций. Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Биржевых облигаций.

Процентная ставка купона на первый купонный период Биржевых облигаций определяется по итогам проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

• цена приобретения (в процентах к номинальной стоимости с точностью до сотой доли процента);

• количество Биржевых облигаций;

• величина процентной ставки купона на первый купонный период;

• код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

• прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если единоличный исполнительный орган Эмитента назначит процентную ставку купона на первый купонный период большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки купона на первый купонный период.

В качестве величины процентной ставки купона на первый купонный период указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки купона на первый купонный период, при объявлении которой Эмитентом потенциальный покупатель был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке, по Цене размещения Биржевых облигаций, установленной в соответствии с Условиями выпуска.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – «Сводный реестр заявок») и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки купона на первый купонный период, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок, полученного от Андеррайтера, Эмитент принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период и сообщает о принятом решении Бирже одновременно с опубликованием такой информации в Ленте новостей (как этот термин определен ниже).

Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период устанавливается единоличным исполнительным органом Эмитента.

Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

После опубликования в Ленте новостей сообщения о величине процентной ставки купона на первый купонный период, Эмитент информирует Андеррайтера и НРД о величине процентной ставки купона на первый купонный период.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки купона на первый купонный период, Андеррайтер заключает в соответствии с Правилами Биржи сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Программой порядку, при этом удовлетворяются только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки купона на первый купонный период.

Приоритет в удовлетворении заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по купону.

В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой купона на первый купонный период приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером. Письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

После определения ставки купона на первый купонный период и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по Цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций в ходе проведения Конкурса.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатель при совершении сделки купли-продажи Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям.

Поданные заявки на покупку Биржевых облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Биржевых облигаций в заявке на покупку Биржевых облигаций не превосходит количества недоразмещенных Биржевых облигаций (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Биржевых облигаций). В случае если объем заявки на покупку Биржевых облигаций превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещёнными, то данная заявка на покупку Биржевых облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объёма предлагаемых к размещению Биржевых облигаций, удовлетворение последующих заявок на приобретение Биржевых облигаций не производится.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

3) Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок:

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок единоличный исполнительный орган Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций принимает решение:

- о цене размещения Биржевых облигаций (в случае если Условиями выпуска цена размещения Биржевых облигаций не будет установлена);

- о величине процентной ставки купона на первый купонный период (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

Информация о цене размещения Биржевых облигаций и/или величине процентной ставки купона на первый купонный период (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода) раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта и/или устанавливается соответствующими Условиями выпуска.

Эмитент информирует Биржу и НРД о цене размещения Биржевых облигаций и/или о ставке купона на первый купонный период до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны Участников торгов являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа Участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Биржевых облигаций Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием Системы торгов как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций, Биржа составляет Сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок, полученного от Андеррайтера, Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами Биржи с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Программой порядку. Письменные

уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

Первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций в ходе размещения), Андеррайтер заключил Предварительные договоры (как этот термин определен ниже), в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Эмитент (через Андеррайтера) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие заявки поданы указанными приобретателями в исполнение заключенных с ними Предварительных договоров.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по Цене размещения в адрес Андеррайтера.

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами Биржи с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Программой порядку. При этом первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций в ходе размещения), Андеррайтер заключил Предварительные договоры, в соответствии с которыми потенциальный инвестор и Эмитент (через Андеррайтера) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие заявки поданы указанными приобретателями в исполнение заключенных с ними Предварительных договоров.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- ***цена приобретения;***
- ***количество Биржевых облигаций;***
- ***код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;***
- ***прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.***

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения Цене размещения Биржевых облигаций и/или ставке купонного дохода (в случае если его выплата будет предусмотрена Условиями выпуска) на первый купонный период.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

В случае, если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи таких предварительных заявок:

При размещении Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Андеррайтер по поручению Эмитента вправе заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Андеррайтером оферт от потенциальных покупателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (через Андеррайтера) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (ранее и далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляется Андеррайтером способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей о заключении Предварительных договоров допускается не ранее даты опубликования в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством (ранее и далее - Ленте новостей), информации о сроке направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивается не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации в соответствиями с условиями предложения Эмитента о направлении оферт с предложением заключить Предварительные договоры, максимальную цену размещения Биржевых облигаций (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрено размещение дисконтных ценных бумаг), и/или минимальную ставку купонного дохода (в случае если его выплата будет предусмотрена Условиями выпуска) на первый купонный период по Биржевым облигациям, при которых он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.

Информация об этом раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11. Программы и п.8.11 Проспекта.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры раскрывается в порядке и сроки, указанные в 11. Программы и п.8.11 Проспекта.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном выше в настоящем пункте.

Порядок и условия размещения путем подписки Биржевых облигаций не должны исключать или существенно затруднять приобретателям возможность приобретения этих ценных бумаг.

возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: ***возможность преимущественного приобретения размещаемых Биржевых облигаций не установлена.***

для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), срок и иные условия выдачи передаточного распоряжения: ***Биржевые облигации, размещаемые в рамках программы облигаций, не являются именными***

для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением – порядок, в том числе срок, внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные ценные бумаги:

Размещенные через ПАО Московская Биржа Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Биржевых облигаций в дату совершения операции купли-продажи Биржевых облигаций.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Биржевых облигаций Организатором торговли (Биржей) (далее – «Клиринговая организация»), размещенные Биржевые облигации зачисляются НРД на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.

Проданные при размещении Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, решения (включая, но не ограничиваясь, акты, постановления, инструкции, положения) государственных или иных уполномоченных органов могут запрещать данному депозитарию содействовать инвестированию в Биржевые облигации Эмитента.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы Биржевых облигаций.

для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения – порядок, в том числе срок, выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг: ***по Биржевым облигациям предусмотрено обязательное централизованное хранение.***

В случае прекращения деятельности ПАО Московская Биржа в связи с его реорганизацией функции организатора торговли, на торгах которого производится размещение Биржевых облигаций, будут осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Программе упоминается ПАО Московская Биржа, подразумевается ПАО Московская Биржа или его правопреемник.

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и по организации размещения ценных бумаг:

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций (далее – «Организаторы»), будет указана в Условиях выпуска.

Основные функции Организаторов, в том числе:

1. разработка параметров, условий выпуска и размещения Биржевых облигаций;

2. подготовка проектов документации, необходимой для размещения и обращения Биржевых облигаций;

3. подготовка, организация и проведение маркетинговых и презентационных мероприятий перед размещением Биржевых облигаций;

4. предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Биржевых облигаций,

их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;

5. осуществление иных действий, необходимых для размещения Биржевых облигаций.

<u>Лицо, назначенное Андеррайтером, либо перечень возможных Андеррайтеров, которые могут быть привлечены Эмитентом к размещению Биржевых облигаций, будут указаны в соответствующих Условиях выпуска.</u>

Решение о назначении Андеррайтера принимается уполномоченным органом управления Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций в отношении каждого выпуска (дополнительного выпуска) Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы. Информация об этом раскрывается Эмитентом в порядке, предусмотренном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта, в случае, если в Условиях выпуска указан перечень возможных Андеррайтеров, или в случае, если решение о назначении Андеррайтера принимается до утверждения Условий выпуска.

Основные функции Андеррайтера:

- прием (сбор) письменных предложений (оферт) от потенциальных приобретателей заключить Предварительные договоры (в случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок);

- заключение Предварительных договоров путем направления потенциальным приобретателям, определяемым по усмотрению Эмитента, ответов (акцептов) Эмитента о принятии предложений (оферт) заключить Предварительные договоры (в случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок);

- удовлетворение заявок на покупку Биржевых облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Программой;

- информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Биржевых облигаций, а также о размере полученных от продажи Биржевых облигаций денежных средств;

- перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Биржевых облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет Эмитента в соответствии с условиями заключенного договора;

- осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению Биржевых облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между Эмитентом и Андеррайтером.

наличие у такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг: ***<u>Сведения о наличии такой обязанности у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, будут указаны в Условиях выпуска</u>***

наличие у такого лица обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: ***<u>Сведения об обязанности у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, связанной с поддержанием цен на Биржевые облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), будут указаны в Условиях выпуска.</u>***

наличие у такого лица права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг: ***право на приобретение дополнительного количества ценных***

бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, отсутствует

размер вознаграждения такого лица, а если указанное вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается такому лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер указанного вознаграждения: ***размер вознаграждения лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, не превысит 1% (Одного процента) от номинальной стоимости выпуска Биржевых облигаций (включая вознаграждение за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера).***

В случае, если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство: ***не планируется***

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются: ***не планируется.***

В случае, если эмитент в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство: ***Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства - в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».***

В случае, если заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента, являющегося хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, первым владельцам в ходе их размещения может потребовать принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», указывается на это обстоятельство: ***предварительное согласование договоров, направленных на отчуждение Биржевых облигаций Эмитента, в силу Федерального закона «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не требуется.***

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций в условиях Программы не определяется.

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента не позднее начала размещения.

Информация о Цене размещения Биржевых облигаций или порядке ее определения указывается в соответствующих Условиях выпуска или раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право не предусмотрено.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Биржевые облигации оплачиваются в соответствии с правилами клиринга Клиринговой организации в денежной форме в безналичном порядке в валюте, установленной Условиями выпуска.

Денежные расчеты по сделкам купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении осуществляются на условиях «поставка против платежа» через НРД в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Биржевых облигаций на Бирже, зачисляются на счет Андеррайтера в НРД.

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***
Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***
Место нахождения: ***город Москва, улица Спартаковская, дом 12***
Почтовый адрес: ***105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12***
ИНН: ***7702165310***

Оплата ценных бумаг неденежными средствами не предусмотрена.
Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг не предусмотрена.
Андеррайтер переводит средства, полученные от размещения Биржевых облигаций, на счет Эмитента в срок, установленный договором о выполнении функций агента по размещению ценных бумаг на Бирже.
Реквизиты счета Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг, будут указаны в Условиях выпуска и/или в сообщении о назначении Андеррайтера, раскрываемом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.
Дополнительный порядок и условия оплаты Биржевых облигаций могут быть предусмотрены Условиями выпуска.

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Документом, содержащим фактические итоги размещения биржевых облигаций, является уведомление Биржи об итогах размещения Биржевых облигаций, которое представляется в регистрирующий орган Биржей, допустившей Биржевые облигации к организованным торгам и присвоившей их выпуску идентификационный номер

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, установленной Условиями выпуска, в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 5 460 (пять тысяч четыреста шестьдесят) дней с даты начала их размещения.

Биржевые облигации погашаются в дату, которая будет определена в соответствии с Условиями выпуска. Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Если Дата погашения приходится на не Рабочий день, то перечисление надлежащей суммы производится в первый Рабочий день, следующий за не Рабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Рабочий день (для целей предыдущего абзаца) – означает любой день, который одновременно 1) не является праздничным или выходным днем в Российской Федерации, 2) в который кредитные организации, находящиеся в городе Москве, осуществляют платежи в валюте, в которой осуществляется выплата по Биржевым облигациям.

Указываются порядок и условия погашения облигаций.

Если Условиями выпуска установлено, что погашение Биржевых облигаций производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм номинальной стоимости Биржевых облигаций в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, который будет установлен в соответствии с Условиями выпуска.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в порядке, установленном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент обязан уведомить НРД о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 10-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в НРД информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях и, в случае, если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте, банковский счет в соответствующей иностранной валюте, открываемый в кредитной организации.

Указанные лица самостоятельно оценивают и несут риск того, что их личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать им инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такие лица открывают банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, решения (включая, но не

ограничиваясь, акты, постановления, инструкции, положения) государственных или иных уполномоченных органов могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Депозитарный договор между Депозитарием, являющимся номинальным держателем и осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом может содержать обязанность депонента по наличию валютного банковского счета в той же кредитной организации, в которой открыт валютный банковский счет такому Депозитарию, осуществляющему учет прав на Биржевые облигации. Клиенты депозитария, осуществляющего обязательное централизованное хранение, для обеспечения проведения денежных расчетов в иностранной валюте могут открыть валютный банковский счет в таком депозитарии, являющимся кредитной организацией.

Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, решения (включая, но не ограничиваясь, акты, постановления, инструкции, положения) государственных или иных уполномоченных органов могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую Биржевые облигации подлежат погашению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с предшествующим абзацем.

Погашение Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 9.5 Программы и п.8.9.5 Проспекта) (здесь и далее – непогашенная часть номинальной стоимости Биржевых облигаций).

При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за все купонные периоды (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода по облигациям или порядок его определения либо указывается на то, что размер дохода по облигациям в условиях программы облигаций не определяется.

В случае если доход по облигациям предполагается выплачивать за определенные периоды (купонные периоды), дополнительно могут указываться такие периоды или порядок их определения, а также размер дохода, выплачиваемого по каждому или отдельному купону, или порядок его определения.

В рамках Программы могут быть размещены Биржевые облигации, предусматривающие получение одного из указанных видов доходов: (1) купонного дохода, (2) дисконта либо (3) купонного дохода и дисконта. Указанный идентификационный признак указывается в Условиях выпуска Биржевых облигаций.

А) Купонный доход

Купонным доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций устанавливается Условиями выпуска.
Длительность каждого из купонных периодов устанавливается Условиями выпуска.

Эмитент устанавливает дату начала и дату окончания купонных периодов или порядок их определения по каждому отдельному выпуску в соответствующих Условиях выпуска.

Расчет суммы выплат по каждому i-му купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

КДi= Ci * Nom * (ДОКП(i) - ДНКП(i)) / (365 * 100%),

где

КДi - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации по i-му купонному периоду в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в валюте, установленной Условиями выпуска;

Ci - размер процентной ставки по i-му купону, проценты годовых;

ДНКП(i) – дата начала i-го купонного периода.

ДОКП(i) – дата окончания i-го купонного периода.

i - порядковый номер купонного периода (i=1,2,3…N), где N количество купонных периодов, установленных Условиями выпуска.

КДi рассчитывается с точностью до второго знака после запятой (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Размер процента (купона) или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется Эмитентом в порядке, указанном ниже.

Порядок определения процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка по первому купону определяется Эмитентом по итогам проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций или до даты начала размещения Биржевых облигаций в случае размещения Биржевых облигаций в форме Аукциона или путем Формирования книги заявок в порядке, описанном в п. 8.3. Программы.

Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта и/или устанавливается соответствующими Условиями выпуска.

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения

которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам начиная со второго по j-ый купонный период (j = 2,…N).

Информация об определенных до даты начала размещения Биржевых облигаций ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта и/или устанавливается соответствующими Условиями выпуска.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки, в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до окончания срока размещения Биржевых облигаций выпуска.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания предшествующего купонного периода.

Информация о ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, определенных Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок в согласованном порядке и сроки.

Б) Дисконт

В случае размещения Биржевых облигаций по цене ниже их номинальной стоимости доходом по Биржевым облигациям является разница между номинальной стоимостью Биржевых облигаций и ценой их размещения (дисконт).

Дополнительная информация о порядке и условиях выплаты дохода по Биржевым облигациям может быть предусмотрена Условиями выпуска Биржевых облигаций.

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

А) Купонный доход

Купонный доход по Биржевым облигациям, начисляемый за каждый купонный период, выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится денежными средствами в валюте, установленной Условиями выпуска, в безналичном порядке.

Если Условиями выпуска установлено, что выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), или международной (межгосударственной,

межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права, или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм купонного дохода Биржевых облигаций в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, который будет установлен в соответствии с Условиями выпуска.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в порядке, установленном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент обязан уведомить НРД о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 10-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в НРД информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Если Дата окончания купонного периода приходится на не Рабочий день, то перечисление надлежащей суммы производится в первый Рабочий день, следующий за не Рабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Рабочий день (для целей предыдущего абзаца) – означает любой день, который одновременно 1) не является праздничным или выходным днем в Российской Федерации, 2) в который кредитные организации, находящиеся в городе Москве, осуществляют платежи в валюте, в которой осуществляется выплата по Биржевым облигациям.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают доходы в денежной форме по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются.

Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях и, в случае, если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте, банковский счет в соответствующей иностранной валюте открываемый в кредитной организации.

Указанные лица самостоятельно оценивают и несут риск того, что их личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать им инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такие лица открывают банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, решения (включая, но не ограничиваясь, акты, постановления, инструкции, положения) государственных или иных уполномоченных органов могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Депозитарный договор между Депозитарием, являющимся номинальным держателем и осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом может содержать обязанность депонента по наличию валютного банковского счета в той же кредитной организации, в которой открыт валютный банковский счет такому Депозитарию, осуществляющему учет прав на Биржевые облигации. Клиенты депозитария, осуществляющего обязательное централизованное хранение, для обеспечения проведения денежных расчетов в иностранной валюте могут открыть валютный

банковский счет в таком депозитарии, являющимся кредитной организацией.

Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, решения (включая, но не ограничиваясь, акты, постановления, инструкции, положения) государственных или иных уполномоченных органов могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача доходов по Биржевым облигациям в денежной форме осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую обязанность Эмитента по выплате доходов по Биржевым облигациям в денежной форме подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат по Биржевым облигациям в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по выплате доходов по Биржевым облигациям в денежной форме, которые подлежат выплате одновременно с осуществлением денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций (обязанность Эмитента по осуществлению последней денежной выплаты по Биржевым облигациям), не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с предшествующим абзацем.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

Выплаты дохода по Биржевым облигациям осуществляется в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Б) Дисконт.

В случае размещения Биржевых облигаций по цене ниже их номинальной стоимости доходом по Биржевым облигациям является разница между номинальной стоимостью Биржевых облигаций и ценой их размещения (дисконт).

Выплата номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется в порядке, установленном п. 9.2. Программы биржевых облигаций.

Дополнительная информация о порядке и условиях выплаты дохода по Биржевым облигациям может быть предусмотрена Условиями выпуска Биржевых облигаций.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

8.9.5.1 Досрочное погашение по требованию их владельцев

Владельцы Биржевых облигаций вправе предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга Биржевых облигаций на всех биржах, осуществивших их допуск к организованным торгам.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, установленной Условиями выпуска. ***Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.***

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

Если Условиями выпуска установлено, что досрочное погашение Биржевых облигаций производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм досрочного погашения по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, который будет установлен в соответствии с Условиями выпуска.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в порядке, установленном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

В указанном выше случае Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать досрочного погашения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, если его права на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, реализует право требовать погашения принадлежащих ему ценных бумаг путем дачи требований (заявлений) о досрочном погашении Биржевых облигаций таким организациям (далее – «Требование (заявление)»). Порядок дачи указаний (инструкций), определяется договором с депозитарием.

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций должно содержать сведения, позволяющие идентифицировать лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, права по которым осуществляются, количество принадлежащих такому лицу ценных бумаг, международный код идентификации организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги этого лица.

В Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций помимо указанных выше сведений также указываются иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, необходимые для заполнения встречного поручения депо на перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет, открытый в НРД Эмитенту, и платежного поручения на перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

В дополнение к Требованию (заявлению) о досрочном погашении Биржевых облигаций владелец Биржевых облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Биржевых облигаций, вправе передать Эмитенту, необходимые документы для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Биржевым облигациям. В случае непредставления или несвоевременного предоставления таких документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами Биржевых облигаций за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций направляется в соответствии с действующим законодательством.

Номинальный держатель направляет лицу, у которого ему открыт лицевой счет (счет депо) номинального держателя, Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций лица, осуществляющего права по ценным бумагам, права на ценные бумаги которого он учитывает, и Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, полученные им от своих депонентов - номинальных держателей и иностранных номинальных держателей.

Волеизъявление лиц, осуществляющих права по ценным бумагам, считается полученным Эмитентом в день получения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций НРД.

Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что в случае, если дата досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций выпадает на дату, наступающую позднее даты окончания срока погашения Биржевых облигаций, то, для целей досрочного погашения выпуска Биржевых облигаций по требованию владельцев применяются все положения в части погашения Биржевых облигаций, предусмотренные в п. 9.2. Программы, п.8.9.2 Проспекта и Условиями выпуска. Права владельцев Биржевых облигаций признаются исполненными Эмитентом, а обязательства Эмитента по досрочному погашению Биржевых облигаций, определенные п.9.5.1. Программы и п.8.9.5.1 Проспекта, надлежаще выполненными.

Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для этих целей у владельца Биржевых облигаций, либо у лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям, должен быть открыт банковский счет в российских рублях или в иностранной валюте (в зависимости от валюты выплат, установленной Условиями выпуска) в НРД.

Указанные лица самостоятельно оценивают и несут риск того, что их личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать им инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такие лица открывают банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, решения (включая, но не ограничиваясь, акты, постановления, инструкции, положения) государственных или иных уполномоченных органов могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.

При этом владельцы Биржевых облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляются исключительно через банковский счет юридического лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций - физическим лицом получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям.

В течение 3 (Трех) рабочих дней с даты получения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций Эмитент осуществляет его проверку (далее – срок рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении).

В случае принятия решения Эмитентом об отказе в удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций Эмитент не позднее, чем во 2 (Второй) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций уведомляет о принятом решении владельца Биржевых облигаций путем передачи соответствующего сообщения НРД для направления своему депоненту в порядке, установленном НРД. Не позднее дня, следующего за днем получения от Эмитента информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций, НРД и номинальный держатель, которому открыт лицевой счет, обязаны передать указанную информацию своему депоненту.

Обязанность Эмитента по представлению информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций считается исполненной с даты ее получения НРД. Порядок информирования НРД определяется соответствующим договором.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций не лишает владельца Биржевых облигаций права, обратиться с Требованиями (заявлениями) о досрочном погашении Биржевых облигаций повторно.

В случае принятия решения Эмитентом об удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций, перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет Эмитента, открытый в НРД, и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу, на банковский счет, открытый в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам.

Для осуществления указанного перевода Эмитент не позднее, чем во 2 (Второй) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций уведомляет о принятом решении владельца Биржевых облигаций или лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, направившего Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, путем передачи соответствующего сообщения НРД для направления своему депоненту в порядке, установленном НРД и указывает в Уведомлении об удовлетворении Требования (заявления) реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, а также дату проведения расчетов.

После направления таких уведомлений Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Биржевых облигаций (по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций, а также Эмитент или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца Биржевых облигаций или его уполномоченного лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

После получения уведомления об удовлетворении Требования Владелец Биржевых облигаций или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет Эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения в пределах установленного действующим законодательством Российской Федерации срока исполнения Эмитентом обязательства по досрочному погашению Биржевых облигаций (далее – Дата исполнения).

Дата исполнения не должна выпадать на не Рабочий день.

Рабочий день (для целей предыдущего абзаца) – означает любой день, который одновременно 1) не является праздничным или выходным днем в Российской Федерации, 2) в который кредитные организации, находящиеся в городе Москве, осуществляют платежи в валюте, в которой осуществляется выплата по Биржевым облигациям.

Досрочное погашение осуществляется в отношении всех поступивших Требований (заявлений) о досрочном погашении Биржевых облигаций, удовлетворяющих требованиям, указанным выше в данном пункте.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев производится по цене, равной сумме 100% номинальной стоимости (остатка номинальной стоимости, если ее часть ранее уже была выплачена) Биржевых облигаций и накопленного купонного дохода (НКД) по ним (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода), рассчитанного на дату досрочного погашения Биржевых облигаций в соответствии с п. 18 Программы и п.8.19 Проспекта.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций:

Владельцами Биржевых облигаций могут быть предъявлены заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций (далее также – Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций), с момента их делистинга на последней из бирж, допустившей Биржевые облигации к организованным торгам, и до истечения 30 (Тридцати) дней с даты раскрытия информации о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения таких Биржевых облигаций, порядке и условиях их досрочного погашения, а в случае, если Биржевые облигации после их делистинга не допускаются биржей к организованным торгам в 30-дневный срок, - до даты раскрытия информации о допуске биржей таких Биржевых облигаций к организованным торгам либо до даты погашения Биржевых облигаций.

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению, не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

порядок раскрытия (представления) эмитентом информации о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций

Описан в п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Информация о возникновении/ прекращении у владельцев Биржевых облигаций права требовать от Эмитента досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Программы и п. 8.11 Проспекта.

Также Эмитент обязан направить в НРД уведомление о наступлении события, дающего владельцу Биржевых облигаций право требовать возмещения номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости) Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода), и что Эмитент принимает заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

Эмитент раскрывает информацию об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Иные условия:

Вне зависимости от вышеизложенного, в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в условиях выпуска Биржевых облигаций.

Если иной срок не предусмотрен федеральными законами, владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций с момента наступления обстоятельств (событий), с которыми федеральные законы связывают возникновение указанного права, а если такое право возникает в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по облигациям, - с момента наступления обстоятельств, предусмотренных пунктом 5 статьи 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», до даты раскрытия Эмитентом и (или) представителем владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) информации об устранении нарушения.

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по ним, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего требования.

В случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной

стоимости, купонного дохода (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

В Условиях выпуска также могут быть установлены дополнительные к случаям, указанным в настоящем пункте Программы, случаи досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

8.9.5.2 Досрочное погашение по усмотрению эмитента

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения (в том числе частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующими Условиями выпуска.

В Условиях выпуска также могут быть установлены дополнительные к случаям, указанным в настоящем пункте Программы, случаи досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

8.9.5.2.1.

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о досрочном погашении облигаций по его усмотрению

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента определяется решением уполномоченного органа управления Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в п.9.5.2.3 Программы и 8.9.5.2.3 Проспекта). При этом, в случае если Эмитентом принято решение о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, Эмитент в таком решении определяет дату/даты, в которую(ые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента. Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

порядок раскрытия информации о порядке и условиях досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении о возможности досрочного погашения или о том, что решение о возможности досрочного погашения не принято, не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

порядок и условия досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, Эмитент может принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты досрочного погашения, определенной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

порядок раскрытия информации о принятии решения о досрочном погашении облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения. Также Эмитент информирует НРД о размере накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату досрочного погашения (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

В случае если Эмитентом не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты досрочного погашения, определенной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 9.5.2.1 Программы и п.8.9.5.2.1 Проспекта, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Биржевых облигаций в соответствии с п. 9.5.2.1 Программы и п.8.9.5.2.1 Проспекта.

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: ***Биржевые облигации досрочно погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. При этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения в соответствии с п. 18 Программы и п.8.19 Проспекта (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).***

Срок, в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату досрочного погашения, определенную Эмитентом в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Дата начала досрочного погашения:

Дата досрочного погашения, определенная Эмитентом в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

Эмитент раскрывает информацию об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.9.5.2.2.

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о частичном досрочном погашении облигаций по его усмотрению

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в определенные даты.

Решением Эмитента должны быть определены даты, в которые Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в соответствующие даты.

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

порядок раскрытия информации о порядке и условиях частичного досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Данное сообщение среди прочих сведений должно содержать информацию о дате (датах) частичного досрочного погашения и размере процента от номинальной стоимости, подлежащего погашению в определенную(ые) дату(ы).

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о размере погашаемой части номинальной стоимости Биржевых облигаций и остатка номинальной стоимости Биржевых облигаций после осуществления частичного досрочного погашения Биржевых облигаций, не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

порядок и условия частичного досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: ***Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций.***

При этом выплачивается купонный (накопленный купонный) доход (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

В случае, если дата частичного досрочного погашения приходится на дату окончания купонного периода, выплачивается купонный доход по соответствующему купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение.

В случае, если дата частичного досрочного погашения приходится на дату внутри купонного периода, выплачивается накопленный купонный доход, начисленный на соответствующую погашаемую часть номинальной стоимости, рассчитываемый на дату частичного досрочного погашения по формуле:

НКД = Cj * Nom(part) * (T - T(j -1))/ 365/ 100%,

где

j - порядковый номер купонного периода, на который приходится дата частичного досрочного погашения;

НКД – накопленный купонный доход в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации;

Nom(part) – часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, подлежащая погашению, в валюте, установленной Условиями выпуска;

C j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;

T(j -1) - дата начала j-того купонного периода (для случая первого купонного периода T (j-1) – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T - дата частичного досрочного погашения внутри j –купонного периода.

НКД рассчитывается с точностью до второго знака после запятой (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Общая стоимость всех досрочно погашаемых частей номинальной стоимости Биржевых облигаций в сумме равна 100% номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Срок, в течение которого облигации могут быть частично досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций:

Биржевые облигации будут частично досрочно погашены в соответствующие даты, определенные Эмитентом в решении о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций;

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах частичного досрочного погашения облигаций

Эмитент публикует информацию об исполнении обязательств Эмитента (в том числе, об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций) в форме сообщения о существенном факте в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.9.5.2.3.

<u>В случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода:</u>

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о досрочном погашении облигаций по его усмотрению

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта. Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания такого купонного периода. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

порядок раскрытия информации о порядке и условиях досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

Также Эмитент не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания купонного периода, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, обязан направить в НРД уведомление о том, что Эмитент принял решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания данного купонного периода.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: ***Биржевые облигации досрочно погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода), в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.***

порядок раскрытия информации о досрочном погашении облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок, порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Срок, в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта.

Дата начала досрочного погашения:

Дата окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

Эмитент раскрывает информацию об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.9.5.2.4. Порядок осуществления выплат владельцам Биржевых облигаций при осуществлении досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, установленной Условиями выпуска, в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Если Условиями выпуска установлено, что досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, который будет установлен в соответствии с Условиями выпуска.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в порядке, установленном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Эмитент обязан уведомить НРД о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 10-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в НРД информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Если Дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на не Рабочий день, то перечисление надлежащей суммы производится в первый Рабочий день, следующий за не Рабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Рабочий день (для целей предыдущего абзаца) – означает любой день, который одновременно 1) не является праздничным или выходным днем в Российской Федерации, 2) в который кредитные организации, находящиеся в городе Москве, осуществляют платежи в валюте, в которой осуществляется выплата по Биржевым облигациям.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются.

Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях и, в случае, если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте, банковский счет в соответствующей валюте, открываемый в кредитной организации.

Указанные лица самостоятельно оценивают и несут риск того, что их личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать им инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной

организации, в которой такие лица открывают банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, решения (включая, но не ограничиваясь, акты, постановления, инструкции, положения) государственных или иных уполномоченных органов могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при досрочном погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций номинальной стоимости Биржевых облигаций и по выплате купонного дохода за все купонные периоды (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Депозитарный договор между Депозитарием, являющимся номинальным держателем и осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом может содержать обязанность депонента по наличию валютного банковского счета в той же кредитной организации, в которой открыт валютный банковский счет такому Депозитарию, осуществляющему учет прав на Биржевые облигации. Клиенты депозитария, осуществляющего обязательное централизованное хранение, для обеспечения проведения денежных расчетов в иностранной валюте могут открыть валютный банковский счет в таком депозитарии, являющимся кредитной организацией.

Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям , или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, решения (включая, но не ограничиваясь, акты, постановления, инструкции, положения) государственных или иных уполномоченных органов могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

На дату утверждения Программы платежный агент не назначен.

Указывается на возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях.

Эмитент может назначать платежных агентов и отменять такие назначения:

• при осуществлении досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев в соответствии с п. 9.5.1 Программы и п.8.9.5.1 Проспекта.

Презюмируется, что Эмитент не может одновременно назначить нескольких платежных агентов по выпуску Биржевых облигаций.

Информация о назначении Эмитентом платежных агентов и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в порядке, указанном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации и/или в Ленте новостей.

Для целей настоящего пункта вводится следующее обозначение:

Агент по приобретению – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций.

Эмитент до наступления срока погашения вправе погасить приобретенные им Биржевые облигации досрочно. Приобретенные Эмитентом Биржевые облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение. Положения Программы о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента к досрочному погашению приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций не применяются.

Оплата Биржевых облигаций при приобретении производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, установленной Условиями выпуска. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Если Условиями выпуска установлено, что оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм досрочного погашения по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, который будет установлен в соответствии с Условиями выпуска.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в порядке, установленном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Порядок раскрытия эмитентом информации о порядке и условиях приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев), а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом, в том числе о количестве приобретенных эмитентом облигаций: ***указан в пункте 10.3 Программы и п.8.10.3 Проспекта.***

Наличие или отсутствие возможности или обязанности приобретения Биржевых облигаций на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующими Условиями выпуска.

8.10.1. Приобретение облигаций по требованию владельцев

В случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятия отдельного решения уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению").

Если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование о приобретении Биржевых облигаций должно содержать сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, позволяющие идентифицировать участника организованных торгов, от имени которого будет выставлена заявка на продажу Биржевых облигаций (далее - Требование).

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, определяемую в соответствии с Условиями выпуска (далее – «Дата приобретения по требованию владельцев»).

порядок приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Организатором торговли, путём удовлетворения адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием Системы торгов в соответствии с Правилами проведения торгов.

Владелец Биржевых облигаций вправе действовать самостоятельно (в случае, если владелец Биржевых облигаций является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее - "Агент по продаже").

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее - "Агент по приобретению").

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Информация об указанном решении публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта. Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

Эмитент или Агент по приобретению (в случае его назначения) в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), от которых Эмитент получил требования о приобретении Биржевых облигаций, находящимся в Системе торгов к моменту совершения сделки.

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

Порядок раскрытия эмитентом информации о порядке и условиях приобретения эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения), а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Биржевых облигаций:

1. ***Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста Программы в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.***

2. Информация об определенном размере (порядке определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям, а также о порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Порядок раскрытия эмитентом информации об итогах приобретения облигаций их эмитентом, в том числе о количестве приобретенных эмитентом облигаций:

Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Порядок и условия приобретения Эмитентом облигаций по соглашению с владельцами облигаций

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до наступления срока погашения на условиях, определенных Программой.

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей и на странице в сети Интернет.

Приобретение Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения по предложению Эмитента осуществляется в следующем порядке:

Решение о приобретении Биржевых облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с учетом положений Программы. Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;

- серию и форму Биржевых облигаций, идентификационный номер выпуска Биржевых облигаций и дату допуска Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения;

- количество приобретаемых Биржевых облигаций;

- порядок принятия предложения о приобретении лицом, осуществляющим права по Биржевым облигациям и срок, в течение которого такое лицо может направить уведомление о принятии предложения Эмитента о приобретении Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях (далее - Уведомление), и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;

- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;

- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;

- порядок приобретения Биржевых облигаций;

- форму и срок оплаты;

- наименование Агента по приобретению, его место нахождения, почтовый адрес, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

В последующем приобретенные Эмитентом Биржевые облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

Если решением о приобретении Биржевых облигаций установлено, что приобретение Биржевых облигаций производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить оплату Биржевых облигаций в российских рублях по курсу, который будет установлен в соответствии с Условиями выпуска.

Информация о том, что оплата Биржевых облигаций будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в порядке, установленном в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

Срок (порядок определения срока) приобретения облигаций, порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: ***указан в пункте 10.3 Программы и п.8.10.3 Проспекта.***

8.10.3. В случае приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) они зачисляются на казначейский счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные им ценные бумаги.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения, порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

- ***В случаях, когда приобретение Биржевых облигаций Эмитентом осуществляется по требованию владельцев Биржевых облигаций, Дата приобретения Биржевых облигаций Эмитентом определяется в соответствии с п. 10.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта. Принятия отдельного решения о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельца (владельцев) не требуется.***
- ***В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в соответствии с п. 10.2 Программы и п.8.10.2 Проспекта, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации, сроки и другие условия приобретения Биржевых облигаций устанавливаются Эмитентом с учетом требований законодательства и публикуются в Ленте новостей и на странице в сети Интернет. Решение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) принимается уполномоченным органом управления Эмитента с учетом положений Программы, Проспекта и Устава Эмитента.***

Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах приобретения облигаций:

1. Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Эмитентом принадлежащих им Биржевых облигаций, Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения), а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Биржевых облигаций.

Информация обо всех существенных условиях приобретении Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста Программы и Проспекта на странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

2. <u>В случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода:</u>

Информация об определенных ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

3. В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, соответствующее сообщение публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

4. Информация об итогах приобретения Биржевых облигаций и об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (по требованию владельцев Биржевых облигаций/ по соглашению с владельцами Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта.

5. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций может осуществляться через Организатора торговли, указанного в п. 8.3 Программы и п.8.3 Проспекта, в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность Организатора торговли.

8.10.4. В случае, если в дату приобретения Биржевые облигации не обращаются на торгах Биржи, Эмитент приобретает Биржевые облигации у их Владельцев на следующих условиях и в следующем порядке:

1). Для заключения договора (сделки) о приобретении Биржевых облигаций Эмитентом, Владелец Биржевых облигаций направляет:

- Уведомление в соответствии со сроками, условиями и порядком приобретения Биржевых облигаций, опубликованными в Ленте новостей и на странице в сети Интернет, в случае приобретения Биржевых облигаций по соглашению с владельцами облигаций, или

- Требование в порядке и на условиях, предусмотренных в п. 10.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта, в случае приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Дополнительно к Уведомлению/Требованию, Владелец Биржевых облигаций направляет Эмитенту и/или Агенту по приобретению следующие данные:

- полное и сокращенное фирменное наименование Владельца Биржевых облигаций /лица, направившего Уведомление;

- место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Уведомление;

- банковские реквизиты Владельца Биржевых облигаций (лица, уполномоченного получать суммы денежных средств), на которые будут перечислены Эмитентом и/или Агентом по приобретению денежные средства в оплату Биржевых облигаций (реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам);

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы денежных средств;

- налоговый статус лица, уполномоченного получать денежные средства по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы денежных средств;

- код ОКПО;

- код ОКВЭД;

- БИК (для кредитных организаций);

- реквизиты счета депо Владельца Биржевых облигаций (или его уполномоченного лица), открытого в НРД, необходимые для перевода Биржевых облигаций по встречным поручениям, по правилам, установленным НРД.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению к владельцам Биржевых облигаций, не представившим в установленный срок свои Уведомления/Требования (с учетом дополнительных сведений, указанных выше в настоящем пункте), либо представившим Уведомления/Требования (с учетом дополнительных сведений, указанных выше в настоящем пункте), не соответствующее изложенным требованиям.

2). Биржевые облигации приобретаются по установленной в соответствии с п.10.1 и 10.2 Программы и п.8.10.1 и 8.10.2 Проспекта цене приобретения в установленную в соответствии с п.10.1 и 10.2 Программы и п.8.10.1 и 8.10.2 Проспекта дату приобретения у Владельцев Биржевых облигаций на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на казначейский счет депо, открытый в НРД Эмитенту, предназначенный для учета прав на выпущенные Эмитентом ценные бумаги, и перевода соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД уполномоченному лицу Эмитента (Агенту по приобретению), на банковский счет, открытый в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, уполномоченному владельцем Биржевых облигаций на получение денежных средств по Биржевым облигациям. Перевод Биржевых облигаций осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. В целях заключения сделок по продаже Биржевых облигаций Владелец Биржевых облигаций, либо лицо, уполномоченное Владельцем Биржевых облигаций на получение денежных средств по Биржевым облигациям, должен иметь открытый банковский счет в российских рублях и, в случае, если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте, банковский счет в соответствующей иностранной валюте в НРД. Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.

При этом владельцы Биржевых облигаций - физические лица смогут получить денежные средства по Биржевым облигациям только через банковский счет юридического лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций - физическим лицом получать денежные суммы по Биржевым облигациям.

3). Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению к Владельцам Биржевых облигаций, направившим в установленном порядке Уведомления/Требования (с учетом дополнительных сведений, указанных в подпункте 1). настоящего пункта), и не подавшим поручение депо на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо на казначейский счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные Эмитентом ценные бумаги, в соответствии с требованиями НРД, а также в случае, если количество Биржевых облигаций, указанное в поручении депо на перевод Биржевых облигаций, поданное в НРД, не соответствует количеству, указанному в Уведомлении/Требовании.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению к Владельцам Биржевых облигаций, направившим в установленном порядке Уведомления/Требования (с учетом дополнительных сведений, указанных в подпункте 1). настоящего пункта), и подавшим поручение депо на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо на казначейский счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные Эмитентом ценные бумаги, в соответствии с требованиями НРД, при этом указавшим номер счета депо и/или раздел счета депо и/или свое сокращённое фирменное наименование, не соответствующие указанным в его Уведомлении/Требовании (с учетом дополнительных сведений, указанных в подпункте 1). настоящего пункта).

Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению к Владельцам Биржевых облигаций, направившим в установленном порядке Уведомления/Требования (с учетом дополнительных сведений, указанных в пункте 1). настоящего пункта), и подавшим поручение депо на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо на казначейский счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные Эмитентом ценные бумаги, в соответствии с требованиями НРД, при этом указавшим некорректные либо не в полном объеме банковские реквизиты Владельца Биржевых облигаций (лица, уполномоченного получать суммы денежных средств.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок проведения внебиржевых расчетов по приобретению Биржевых облигаций (в том числе с учетом порядка учета и перехода прав на Биржевые облигации) будет регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Раскрытие информации о выпуске Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы облигаций, осуществляется в следующем порядке.

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», нормативными актами в сфере финансовых рынков, а также правилами ПАО Московская Биржа, устанавливающими порядок допуска биржевых облигаций к торгам, утвержденными биржей, и в порядке и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в п. 11 Программы и п.8.11 Проспекта, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные настоящим пунктом, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

Для раскрытия информации на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Эмитент использует страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг (ранее и далее – «сеть Интернет»), адрес такой страницы: http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=347.

Ранее и далее по тексту раскрытие информации «на странице в сети Интернет» означает раскрытие информации на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=347.

Эмитентом на главной (начальной) странице в сети Интернет - http://ir.gazprom-neft.ru/, (электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту) размещена ссылка на страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, на которой осуществляется опубликование информации Эмитента.

1) Информация о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения об утверждении Программы раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков. Раскрытие информации происходит в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение об утверждении Программы:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

2) Информация об утверждении уполномоченным органом управления Эмитента Условий выпуска раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков. Раскрытие информации происходит в следующие сроки с даты принятия решения об утверждении Условий выпуска, а если такое решение принято коллегиальным органом управления с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

3) В случае допуска Биржевых облигаций к торгам в ПАО Московская Биржа в процессе их размещения Эмитент обязан обеспечить доступ к информации, содержащейся в Программе, Условиях выпуска и в Проспекте, любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения этой информации, а также раскрыть информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам на Бирже в установленном порядке.

4) Информация о присвоении Программе идентификационного номера публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о присвоении Программе биржевых облигаций идентификационного номера на странице Биржи в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления Биржи о его присвоении посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:
- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Информация о присвоении отдельному выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о присвоении выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера на странице Биржи в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления Биржей о его присвоении посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:
- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

5) Информация о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список) публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты опубликования Биржей информации о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список) на странице Биржи в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:
- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

6) Эмитент раскрывает текст Программы и Проспекта на странице в сети Интернет с указанием присвоенного идентификационного номера Программе, даты его присвоения, наименования ПАО Московская Биржа, в срок не более 2 (Двух) дней с даты присвоении Программе идентификационного номера, но не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций первого выпуска в рамках Программы.
Тексты Программы и Проспекта должны быть доступны на странице в сети Интернет с даты их опубликования на странице в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках данной Программы.

7) В срок не более 2 (Двух) дней с даты присвоения Выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера, , но не позднее даты начала размещения Эмитент публикует текст Условий выпуска на странице в сети Интернет.
При опубликовании текста Условий выпуска на странице в сети Интернет должны быть указаны идентификационный номер, присвоенный Выпуску биржей, дата его присвоения и наименование биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам.
Текст Условий выпуска должен быть доступен на странице в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех Биржевых облигаций выпуска.

8) Все заинтересованные лица могут ознакомиться с Программой, Проспектом и Условиями выпуска и получить их копии за плату, не превышающую затраты на их изготовление, по следующему адресу: Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет.

9) раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

9.1) Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента определяется решением Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций.

9.1.1. Сообщение о принятии Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующем порядке:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций и не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций и не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также порядок принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций; срок и порядок раскрытия информации о принятии решения о досрочном погашении Биржевых облигаций; дату (даты), в которую(ые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении о возможности досрочного погашения или о том, что решение о возможности досрочного погашения не принято, не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

9.1.2. Информация о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть осуществлено не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до дня осуществления такого досрочного погашения.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок, порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

9.2) Сообщение о принятии Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента публикуется в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков не позднее дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, следующим образом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента;

- на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Данное сообщение среди прочих сведений должно содержать информацию дате (датах) частичного досрочного погашения и о размере процента от номинальной стоимости, подлежащего погашению в определенную(ые) дату(ы). Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о размере погашаемой части номинальной стоимости и размере непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций после осуществления частичного досрочного погашения Биржевых облигаций, не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

9.3) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Программы и п.8.10.1 Проспекта.

Информация о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций и не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты досрочного погашения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций и не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты досрочного погашения Биржевых облигаций;

.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок, порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

10) Информация о дате начала размещения должна быть опубликована Эмитентом в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

11) Дата начала размещения Биржевых облигаций может быть перенесена (изменена) решением единоличного исполнительного органа Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации о переносе (изменении) даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Программой и Проспектом.

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (изменении) даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице в сети Интернет - не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1 (один) день до наступления соответствующей даты.

12) В случае, если информация о выбранном порядке размещения не будет указана в п. 8.3 Условий выпуска, или решение о порядке размещения будет приниматься Эмитентом до утверждения Условий выпуска, сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующем порядке:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В этом случае Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

13) В случае, если в Условиях выпуска указан перечень возможных Андеррайтеров, или в случае, если решение о назначении Андеррайтера принимается до утверждения Условий выпуска, информацию о назначении Андеррайтера Эмитент раскрывает в форме сообщения о существенном факте не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения единоличным исполнительным органом управления Эмитента:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанное сообщение должно содержать также реквизиты счета Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Биржевых облигаций.

14) В случае если Андеррайтер намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными покупателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

14.1) о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента такого решения:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня и до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Указанная информация должна содержать в себе условия предложения Эмитента о направлении оферт с предложением заключить Предварительные договоры, форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.

Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты принятия решения об изменении срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня и до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

14.2) об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков следующим образом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице в сети Интернет - не позднее 1 (Одного) дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

15) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций в форме Аукциона или путем Формирования книги заявок, Эмитент также до даты начала размещения

Биржевых облигаций принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период (в случае если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода).

Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона на первый купонный период, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, публикуется в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков следующим образом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона на первый купонный период и не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций.

16) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций на Конкурсе - Информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период Биржевых облигаций, установленной единоличным исполнительным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента процентной ставки купона на первый купонный период Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента процентной ставки купона на первый купонный период.

17) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций на Конкурсе или путем Формирования книги заявок, Эмитент также до даты начала размещения Биржевых облигаций принимает решение о цене размещения Биржевых облигаций.

В случае если в сообщении о присвоении выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера или в сообщении о дате начала размещения ценных бумаг не указаны цена размещения ценных бумаг или порядок определения цены размещения ценных бумаг Эмитент обязан опубликовать в ленте новостей и на странице в сети Интернет сообщение о цене размещения ценных бумаг или порядке определения цены размещения ценных бумаг в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения эмитента (далее - сообщение о цене размещения), в срок не позднее даты начала размещения ценных бумаг.

Информация о цене размещения должна быть опубликована Эмитентом в форме сообщения о цене размещения в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты установления уполномоченным органом управления Эмитента цены размещения:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня и не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней и не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в Ленте новостей и на странице в сети Интернет.

18) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций на Аукционе, информация о единой цене размещения Биржевых облигаций, установленной уполномоченным органом управления Эмитента по результатам проведенного Аукциона, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о цене размещения не позднее начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты установления уполномоченным органом управления Эмитента цены размещения:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом размещение размещении Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в Ленте новостей и на странице в сети Интернет.

19) Информация о начале и завершении размещения ценных бумаг раскрывается в следующем порядке:

В соответствии с п. 26.12 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 № 454-П) (далее также – «Положение»), в случае раскрытия эмитентом сообщения о дате начала размещения (изменении даты начала размещения) ценных бумаг в соответствии с требованиями главы 5 Положения раскрытие сообщения о существенном факте о начале размещения ценных бумаг не требуется.

Сообщение о завершении размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

20)

20.1. Информация об исполнении обязательств Эмитента по выплате дохода (купонного дохода (в случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода), части номинальной стоимости) по Биржевым облигациям раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате доходов по Биржевым облигациям Эмитента должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного);

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости Биржевых облигаций, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

20.2. Информация о погашении/об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты погашения /досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух).

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать, в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций

21) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, Эмитент публикует информацию о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую соответствующее обязательство Эмитента перед владельцами его Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

1) с даты, в которую обязательства Эмитента должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), даты окончания этого срока:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

;

2) на десятый рабочий день с даты, в которую обязательство Эмитента должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени) - с даты окончания этого срока:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Указанная информация в том числе должна включать в себя следующие сведения:

- объем неисполненных обязательств;

- причину неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

22) Информация о назначении Эмитентом платежного агента и/или Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты совершения таких назначений либо их отмены:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней;

Сообщение о назначении Эмитентом Агента по приобретению Биржевых облигаций по требованию их владельцев и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока направления требований о приобретении Биржевых облигаций.

Сообщение о назначении Эмитентом Агента по приобретению Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении Биржевых облигаций.

В сообщении о назначении/отмене назначения Агента по приобретению указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения и почтовый адрес назначенного Агента по приобретению, номер и дата лицензии, на основании которой указанное лицо может осуществлять функции Агента по приобретению, орган, выдавший указанную лицензию, а также дата, начиная с которой указанное лицо начинает (прекращает) осуществлять функции Агента по приобретению.

23) Раскрытие информации об определении дохода по Биржевым облигациям

В случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода, ставка купонного дохода или порядок определения размера ставок купонного дохода по купонным периодам, начиная со второго, определяется в соответствии с порядком, указанным в п. 9.3 Программы и п. 8.9.3. Проспекта.

23.1) Информация о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам, начиная со второго, которые определяются до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента, которым принято такое решение:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций.

23.2) Информация о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам, начиная со второго, которые определяются Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций, а также о порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания предшествующего купонного периода и в следующие сроки с момента принятия решения об

установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок в согласованном порядке и сроки.

24) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев раскрывается Эмитентом путем опубликования текста Программы и Проспекта на странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

25) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, сообщение о соответствующем решении раскрывается в форме существенного факта в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций, но не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока принятия предложения о приобретении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;

- серию и форму Биржевых облигаций, идентификационный номер выпуска Биржевых облигаций и дату допуска Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения;

- количество приобретаемых Биржевых облигаций;

- порядок принятия предложения о приобретении лицом, осуществляющим права по Биржевым облигациям и срок, в течение которого такое лицо может направить Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;

- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;

- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;

- порядок приобретения Биржевых облигаций;

- форму и срок оплаты;

- наименование Агента по приобретению, его место нахождения, почтовый адрес, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

26) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с Даты приобретения Биржевых облигаций / даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет –- не позднее 2 (Двух) дней с Даты приобретения Биржевых облигаций / даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций.

27) раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций:

27.1) Информация о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой возникновение у владельцев Биржевых облигаций Эмитента указанного права:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

27.2) Информация о делистинге Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать, в том числе посредством получения соответствующего уведомления российского организатора торговли, об исключении Биржевых облигаций Эмитента из котировального списка российской биржи (из списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам российского организатора торговли):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

27.3) Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций (в том числе количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

27.4) Информация о прекращении у владельцев Биржевых облигаций права требовать от Эмитента досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой прекращение у владельцев Биржевых облигаций Эмитента указанного права:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

28) Эмитент имеет обязательство по раскрытию информации о своей деятельности в форме ежеквартальных отчетов, сообщений о существенных фактах в объеме и порядке, установленном нормативными актами в сфере финансовых рынков.

29) В случае если в течение срока размещения ценных бумаг Эмитент принимает решение о внесении изменений в Программу, Условия выпуска и (или) в Проспект, и (или) в случае получения Эмитентом в течение срока размещения ценных бумаг письменного требования (предписания, определения) Банка России, органа государственной власти о приостановлении размещения ценных бумаг, а если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг не подлежит государственной регистрации - также иного органа (организации), уполномоченного (уполномоченной) в соответствии с законодательством Российской Федерации направлять такое требование (далее - уполномоченный орган), Эмитент обязан приостановить размещение ценных бумаг и опубликовать сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице в сети Интернет.

Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений в Программу, Условия выпуска и (или) в Проспект, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

В случае если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с требованиями раздела V Положения.

30) После утверждения Биржей в течение срока размещения ценных бумаг изменений в Программу, Условия выпуска и (или) в Проспект, принятия биржей решения об отказе в утверждении

таких изменений или получения в течение срока размещения ценных бумаг письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) Эмитент обязан опубликовать сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице в сети Интернет.

Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации об утверждении биржей изменений в Программу, Условия выпуска и (или) в Проспект или об отказе биржи в утверждении таких изменений на странице биржи в сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления биржи об утверждении изменений в Программу, Условия выпуска и (или) в Проспект, или об отказе биржи в утверждении таких изменений либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.***

В случае если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с требованиями раздела V Положения.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

31) Информация об утверждении Биржей изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска должна быть раскрыта Эмитентом в следующие сроки с даты раскрытия Биржей через представительство ПАО Московская Биржа в сети Интернет информации об утверждении изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска или получения Эмитентом письменного уведомления Биржи о принятом решении посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- ***в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.***

Эмитент раскрывает текст изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска на странице в сети Интернет в срок не более 2 (Двух) дней с даты раскрытия Биржей информации о принятии решения об утверждении таких изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска, через представительство ПАО Московская Биржа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления ПАО Московская Биржа о принятом решении об утверждении таких изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска, посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, но не ранее даты опубликования на странице в сети Интернет текста Программы и/или Условий выпуска и/или Проспекта соответственно.

Тексты изменений в Программу и/или Проспект должны быть доступны на странице в сети Интернет с даты их раскрытия в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках данной Программы.

Текст изменений в Условия выпуска должен быть доступен на странице в сети Интернет с даты его раскрытия в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех Биржевых облигаций соответствующего выпуска.

Эмитент обязан предоставить заинтересованному лицу копии изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска.

За предоставление копий изменений в Программу и/или в Проспект и/или в Условия выпуска взимается плата, размер которой не должен превышать затраты на их изготовление.

32) Если решением о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций установлено, что приобретение Биржевых облигаций производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления),

иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, и выплата указанных сумм будет осуществлена в российских рублях, то Эмитент обязан раскрыть информацию об этом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента соответствующего решения, но не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

33)Если Условиями выпуска установлено, что погашение (досрочное погашение (частичное досрочное погашение)) Биржевых облигаций, выплата купонного дохода по Биржевым облигациям или оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по осуществлению вышеуказанных платежей в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным и выплата указанных сумм будет осуществлена в российских рублях, то Эмитент обязан раскрыть информацию об этом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента соответствующего решения, но не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа:

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Тексты вышеуказанных сообщений должны быть доступны на странице в сети Интернет в течение срока установленного нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается третьим лицом (лицами).

8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается третьим лицом (лицами).

8.12.2.1. Условия залога (залогового обеспечения), которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается залогом.

8.12.2.2. Условия поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается поручительством.

8.12.2.3. Условия банковской гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается банковской гарантией.

8.12.2.4. Условия государственной или муниципальной гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается государственной или муниципальной гарантией.

8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

8.12.3.1. Сведения о специализированном депозитарии, осуществляющем ведение реестра ипотечного покрытия

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.3.2. Сведения о выпусках облигаций с ипотечным покрытием, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) залогом данного ипотечного покрытия

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.3.3. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.3.4. Сведения о сервисном агенте, уполномоченном получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.3.5. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями

8.12.4.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.2. Сведения о выпусках облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями и денежных требованиях из заключенных эмитентом договоров, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) данным залоговым обеспечением

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.3. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.4. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.5. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.6. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принимаемых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) будут указаны в соответствующих Условиях выпуска.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

Требования пункта 8.15. Положения не распространяются на Биржевые облигации.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Российские депозитарные расписки не размещаются.

8.15.1. Дополнительные сведения о представляемых ценных бумагах, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Российские депозитарные расписки не размещаются.

8.15.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Российские депозитарные расписки не размещаются.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Указываются ограничения на приобретение и обращение размещаемых ценных бумаг, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

а) Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после государственной регистрации их выпуска (дополнительного выпуска) или присвоения их выпуску (дополнительному выпуску) идентификационного номера.

Переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги запрещается до их полной оплаты, а в случае, если процедура эмиссии ценных бумаг предусматривает государственную регистрацию отчета об итогах их выпуска (дополнительного выпуска), - также до государственной регистрации указанного отчета.

б) Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (допуск биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам с представлением бирже проспекта указанных ценных бумаг) или допуск эмиссионных ценных бумаг к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

в) запрещается публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отдельно указываются ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Условий выпуска и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

Уставом и законодательством Российской Федерации не установлено специальных ограничений на приобретение Биржевых облигаций приобретателями – нерезидентами.

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

В случае если ценные бумаги эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущены к организованным торгам, по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами, но не более чем за три последних завершенных года, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, указываются:

Период	Наименьшая цена одной ценной бумаги, %	Наибольшая цена одной ценной бумаги, %	Рыночная цена одной ценной бумаги, %
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***облигации документарные неконвертируемые процентные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 04, государственный регистрационный номер выпуска 4-04-00146-A от 14.08.2008***			
1 кв. 2015	60.03	91.88	88.15
2 кв. 2015	87.00	101.00	91.54
3 кв. 2015	91.00	98.87	92.89
4 кв. 2015	92.00	95.50	94.50
1 кв. 2016	92.00	97.00	96.25
2 кв. 2016	95.30	100.00	97.44
3 кв. 2016	96.02	99.28	98.10
4 кв. 2016	97.50	99.21	98.55
1 кв. 2017	98.50	99.70	98.94
2 кв. 2017	97.50	100.15	99.98
3 кв. 2017	98.47	101.74	100.12
4 кв. 2017	98.48	105.00	100.24
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***облигации документарные неконвертируемые процентные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 10, государственный регистрационный номер выпуска 4-10-00146-A от 10.08.2010***			
1 кв. 2015	78.03	90.00	88.51
2 кв. 2015	89.20	99.00	95.74
3 кв. 2015	90.11	95.49	93.25
4 кв. 2015	93.50	99.39	96.65
1 кв. 2016	93.71	99.45	97.13
2 кв. 2016	97.00	102.00	98.73
3 кв. 2016	98.00	102.00	99.18
4 кв. 2016	80.00	102.00	99.62
1 кв. 2017	99.01	100.30	99.61
2 кв. 2017	99.50	100.50	100.00
3 кв. 2017	99.90	100.55	100.16
4 кв. 2017	81.00	100.50	100.40
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным***			

Период	Наименьшая цена одной ценной бумаги, %	Наибольшая цена одной ценной бумаги, %	Рыночная цена одной ценной бумаги, %
централизованным хранением серии БО-01, идентификационный номер выпуска 4B02-01-00146-A от 01.04.2010			
Дата начала размещения: ***30.08.2016***			
3 кв. 2016	99.50	100.45	100.18
4 кв. 2016	99.31	101.00	100.10
1 кв. 2017	100.00	102.00	101.94
2 кв. 2017	101.50	104.00	103.50
3 кв. 2017	103.30	105.00	104.51
4 кв. 2017	104.75	105.48	105.19
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02, идентификационный номер выпуска 4B02-02-00146-A от 01.04.2010***			
Дата начала размещения: ***25.03.2016***			
1 кв. 2016	95.50	100.05	100.00
2 кв. 2016	95.50	101.90	101.58
3 кв. 2016	100.50	102.20	101.63
4 кв. 2016	100.50	101.94	101.31
1 кв. 2017	101.05	102.00	101.30
2 кв. 2017	86.31	102.99	101.55
3 кв. 2017	99.00	102.98	101.79
4 кв. 2017	99.00	102.99	101.04
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-03, идентификационный номер выпуска 4B02-03-00146-A от 01.04.2010***			
Дата начала размещения: ***09.06.2016***			
2 кв. 2016	99.70	100.25	100.21
3 кв. 2016	100.00	101.30	101.11
4 кв. 2016	100.60	101.20	101.09
1 кв. 2017	80.00	101.55	101.24
2 кв. 2017	100.00	103.00	102.22
3 кв. 2017	100.00	102.70	102.54
4 кв. 2017	102.85	104.00	103.46
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-04, идентификационный номер выпуска 4B02-04-00146-A от 01.04.2010***			
Дата начала размещения: ***30.08.2016***			
3 кв. 2016	99.50	100.55	100.15
4 кв. 2016	98.50	101.50	100.25
1 кв. 2017	99.30	101.94	101.93
2 кв. 2017	101.50	104.12	103.26
3 кв. 2017	102.84	105.00	104.78
4 кв. 2017	90.00	107.00	106.25
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-07, идентификационный номер выпуска 4B02-07-00146-A от 01.04.2010***			
Дата начала размещения: ***25.03.2016***			
1 кв. 2016	99.25	100.50	100.00
2 кв. 2016	99.00	102.00	101.53

Период	Наименьшая цена одной ценной бумаги, %	Наибольшая цена одной ценной бумаги, %	Рыночная цена одной ценной бумаги, %
3 кв. 2016	101.00	102.20	101.86
4 кв. 2016	100.50	101.99	101.64
1 кв. 2017	85.00	101.90	101.30
2 кв. 2017	86.31	103.00	101.87
3 кв. 2017	100.00	102.98	101.53
4 кв. 2017	100.20	101.99	101.02
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-01R, идентификационный номер выпуска 4B02-01-00146-A-001P от 07.04.2017*** Дата начала размещения: ***12.04.2017***			
2 кв. 2017	100.05	102.20	101.00
3 кв. 2017	61.67	107.00	102.75
4 кв. 2017	92.34	106.00	104.01
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-02R, идентификационный номер выпуска 4B02-02-00146-A-001P от 03.08.2017*** Дата начала размещения: ***08.08.2017***			
3 кв. 2017	-*	-*	-*
4 кв. 2017	-*	-*	-*
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-03R, идентификационный номер выпуска 4B02-03-00146-A-001P от 18.10.2017*** Дата начала размещения: ***23.10.2017***			
4 кв. 2017	96.00	101.95	101.15
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-04R, идентификационный номер выпуска 4B02-04-00146-A-001P от 15.12.2017*** Дата начала размещения: ***21.12.2017***			
4 кв. 2017	100.06	100.75	100.61
вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-05R, идентификационный номер выпуска 4B02-05-00146-A-001P от 15.12.2017*** Дата начала размещения: ***25.12.2017***			
4 кв. 2017	100.00	100.75	100.00

Полное фирменное наименование организатора торговли, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги***: Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

Сокращенное фирменное наименование***: ПАО Московская Биржа***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг будет происходить посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является биржа.

Сведения о ПАО Московская Биржа:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"***

Сокращенное фирменное наименование***: ПАО Московская Биржа***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.***

Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

Дата государственной регистрации: ***16.10.2002***

Регистрационный номер: ***1027739387411***

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: ***Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве***

Номер лицензии биржи: ***077-001***

Дата выдачи: ***29.08.2013***

Срок действия: ***бессрочная***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД, осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций, или в ином Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

В случае если ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, допущены к организованным торгам на бирже или ином организаторе торговли, указывается на это обстоятельство.

Сведения об общем количестве Биржевых облигаций выпуска, размещенных ранее, или о том, что выпуск таких Биржевых облигаций не является дополнительным, будут приведены в соответствующих Условиях выпуска.

В случае если эмитент предполагает обратиться к бирже или иному организатору торговли с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых ценных бумаг к организованным торгам, указывается на это обстоятельство предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой).

Эмитент предполагает обратиться к ПАО Московская Биржа с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых ценных бумаг к организованным торгам в течение 1 месяца с даты утверждения Условий выпуска.

Иные сведения о биржах или иных организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***иных сведений нет.***

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах

Раскрываются иные сведения о размещаемых ценных бумагах, об условиях и о порядке их размещения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению.

1. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Условий выпуска и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

2. В случае, если Условиями выпуска будет предусмотрена выплата купонного дохода:

В любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) по Биржевой облигации рассчитывается по следующей формуле:

НКД = Cj * Nom * (T - T(j -1))/ 365/ 100%,

где

j - порядковый номер купонного периода, j=1, 2, 3...N, где N количество купонных периодов, установленных Условиями выпуска;

НКД – накопленный купонный доход в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в валюте, установленной Условиями выпуска;

C j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;

T(j -1) - дата начала j-того купонного периода (для случая первого купонного периода T (j-1) – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j –купонного периода.

НКД рассчитывается с точностью до второго знака после запятой (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

3. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Условиях выпуска и Проспекте, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Условиями выпуска и Проспектом, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Условиях выпуска и Проспекте, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Условиями выпуска и Проспектом, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Условиях выпуска и Проспекте, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

4. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Условиях выпуска и в Проспекте, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы, Условий выпуска и Проспекта редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Условиях выпуска и Проспекте, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

5. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы и Условий выпуска, Проспекта, положения (требования, условия), закрепленные Программой, Условиями выпуска и Сертификатом, Проспектом будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

9.4.1.1. Сведения о специализированном депозитарии (депозитариях), осуществляющем (осуществляющих) ведение реестра (реестров) ипотечного покрытия

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.1.2. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.1.3. Сведения о сервисных агентах, уполномоченных получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.1.4. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия облигаций эмитента с ипотечным покрытием

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

9.4.2.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.2.2. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.2.3. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.2.4. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.4.2.5. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принятых первоначальными и (или) последующими кредиторами по

обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

В соответствии с пунктом 8.10. Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» информация по данному пункту в Проспект биржевых облигаций не включается.

9.8. Иные сведения

Иная информация об Эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг отсутствует.

Приложение 1.
Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за 2014, 2015, 2016 гг. и 9 мес. 2017 г.

Открытое акционерное общество «Газпром нефть»

Аудиторское заключение
о бухгалтерской отчетности
2014 год

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром нефть»:

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Газпром нефть»

Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации открытого акционерного общества № 1025501701686 выдано 11 декабря 2007 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по г. Санкт-Петербургу.

190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром нефть»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Газпром нефть» (в дальнейшем – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» И.В. Панина
19 марта 2015 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 года

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация ОАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51		
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 21 47		34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 190000, г.Санкт-Петербург, ул.Галерная 5, лит. А.				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	480 796	541 344	155 049
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	451 727	342 690	117 436
	прочие	1119	29 069	198 654	37 613
	Результаты исследований и разработок	1120	132 595	104 972	60 209
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	2 920 227	2 661 998
	Основные средства, в т.ч.	1150	2 805 017	6 585 184	14 720 502
3.2	объекты основных средств, в т.ч.	1151	1 804 295	4 906 181	12 638 481
	земельные участки и объекты природопользования	1152	-	-	5 756
	здания, сооружения, машины и оборудование и другие	1153	1 804 295	4 906 181	12 632 725
3.3	незавершенное строительство	1154	1 000 722	1 679 003	2 082 021
	запасы, предназначенные для строительства	1155	-	-	-
3.6	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	558 647 078	378 945 235	299 012 280
	инвестиции в дочерние общества	1171	371 189 189	288 538 462	220 375 922
	инвестиции в зависимые общества	1172	33 681 547	33 676 547	33 676 547
	инвестиции в другие организации	1173	4 127 362	4 045 712	3 902 723
	долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	1174	149 648 980	52 684 514	41 057 088
	Отложенные налоговые активы	1180	4 366 936	16 627 477	16 152 914
	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	12 024 130	5 212 087	3 472 893
	капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1191	7 977	7 977	205 975
	лицензии	1192	201 500	201 500	275 568
	объекты неисключительных прав	1193	5 376 298	3 926 249	2 705 661
	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1194	-	-	690
	авансы, выданные под капитальные вложения	1195	1 888 736	14 547	19 312
	прочие	1197	4 549 619	1 061 814	265 687
	Итого по разделу I	**1100**	**578 456 552**	**410 936 526**	**336 235 845**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы, в т.ч.	1210	15 150 083	20 626 014	24 493 085
	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 832 823	3 336 557	3 057 391
	затраты в незавершенном производстве	1212	527 770	744 378	640 589
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	9 250 150	8 777 532	12 811 903
	товары отгруженные	1215	1 072 531	7 099 050	7 181 510
	прочие запасы и затраты	1219	466 809	668 497	801 692
3.5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 619 959	7 972 343	9 172 017
3.7	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	230 461 354	193 699 521	187 907 644
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	6 002 469	5 860 387	5 380 741
	покупатели и заказчики	1232	-	-	-
	авансы выданные	1233	-	-	-
	прочие дебиторы	1234	6 002 469	5 860 387	5 380 741
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	224 458 885	187 839 134	182 526 903
	покупатели и заказчики	1236	88 069 599	90 559 641	59 367 571
	задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1237			-
	авансы выданные	1238	29 022 376	21 855 561	20 822 596
	прочие дебиторы	1239	107 366 910	75 423 932	102 336 734
3.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	317 590 563	138 095 629	81 221 530
	краткосрочные займы и долговые ценные бумаги	1241	246 321 503	105 145 189	76 721 530
	депозитные вклады	1242	71 229 060	32 910 440	4 500 000
	прочие	1243	40 000	40 000	-
3.8	Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	1250	23 712 457	72 129 361	59 573 576
	касса	1251	-	-	-
	расчетные счета	1252	13 169 835	5 717 520	7 992 011
	валютные счета	1253	4 883 630	2 827 612	6 580 669
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	5 658 792	63 584 229	45 000 896
	Прочие оборотные активы	1260	335 395	992	1 532
	Итого по разделу II	**1200**	**593 869 811**	**432 523 860**	**362 369 384**
	БАЛАНС	**1600**	**1 172 326 363**	**843 460 386**	**698 605 229**

Форма 0710001 с. 3

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
	ПАССИВ				
3.18	**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 586	7 586	7 586
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 807 598	7 807 598	7 807 598
	Резервный капитал	1360	379	379	379
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	244 851 692	277 706 488	274 047 973
	Итого по разделу III	**1300**	**252 667 255**	**285 522 051**	**281 863 536**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1410	476 663 440	256 712 166	159 032 800
3.10	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	206 631 215	63 797 141	48 632 381
3.11	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	270 032 225	192 915 025	110 400 419
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 223 286	1 145 211	1 023 728
3.16	Оценочные обязательства	1430	121 574	1 908 487	1 884 249
	Итого по разделу IV	**1400**	**488 008 300**	**259 765 864**	**161 940 777**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1510	191 182 195	170 185 039	156 705 923
3.10	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	11 850 337
3.11	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	149 725 705	144 798 426	51 594 425
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	41 456 490	25 386 613	93 261 161
3.9	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	235 665 746	126 382 254	96 551 592
	поставщики и подрядчики	1521	124 213 786	103 033 242	65 761 429
	задолженность перед персоналом организации	1522	4 979	164 629	128 293
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	205 268	125 936	94 424
	задолженность по налогам и сборам	1524	230 232	2 012 375	2 028 712
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	110 971 309	21 005 796	28 514 107
	авансы полученные	1527	11 655 846	11 288 518	16 741 222
	другие расчеты	1526	99 315 463	9 717 278	11 772 885
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	40 172	40 276	24 627
	Доходы будущих периодов	1530	86 068	105 845	125 623
3.16	Оценочные обязательства	1540	4 716 799	1 499 333	1 417 778
	Итого по разделу V	**1500**	**431 650 808**	**298 172 471**	**254 800 916**
	БАЛАНС	**1700**	**1 172 326 363**	**843 460 386**	**698 605 229**

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам — (подпись) — А.В. Янкевич (расшифровка подписи) (по доверенности №НК-63 от 18.03.2013г.)

и.о. Главного бухгалтера — (подпись) — А.С. Швецов (расшифровка подписи) (по доверенности № НК-339 от 29.05.2013 г.)

"19" марта 20 15 г.



6

Отчет о финансовых результатах

за 2014 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация ОАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51		
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 21 47	34	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2014 г.	За 2013 г.
3.13	**Выручка**	2110	1 249 467 114	1 178 063 787
	в т.ч. от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2111	1 214 515 027	1 148 840 316
	прочее	2112	34 952 087	29 223 471
3.15	**Себестоимость продаж**	2120	(851 124 055)	(815 059 671)
	в т.ч. от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2121	(820 849 558)	(789 660 342)
	прочее	2122	(30 274 497)	(25 399 329)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	398 343 059	363 004 116
	Коммерческие расходы	2210	(298 366 226)	(263 528 518)
	Управленческие расходы	2220	(20 354 789)	(15 175 631)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	79 622 044	84 299 967
	Доходы от участия в других организациях	2310	37 514 550	10 323 297
	Проценты к получению	2320	19 722 653	10 786 620
	Проценты к уплате	2330	(24 132 364)	(16 590 603)
3.14	Прочие доходы	2340	17 572 857	42 235 879
3.14	Прочие расходы	2350	(93 693 728)	(48 966 538)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36 606 012	82 088 622
3.12	**Налог на прибыль, в т.ч.**	2405	6 314 860	(15 363 591)
	текущий налог на прибыль	2410	6 398 927	(15 597 273)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	(84 067)	233 682
	в т. ч. из стр. 2405			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 101 007	884 999
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(10 078 075)	(121 483)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 759 335	474 563
	Прочие	2460	(14 071 207)	(50 240)
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	(6 399 442)	111 853
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 131 483	67 139 724

7

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2014 г.	За 2013 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	14 131 483	67 139 724
3.19	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	3	14
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам _____ А.В.Янкевич

(подпись) (расшифровка подписи)

(по доверенности №НК-63 от 18.03.2013г.)

"19" марта 2015 г.

и.о. Главного бухгалтера _____ А.С. Швецов

(подпись) (расшифровка подписи)

(по доверенности № НК-338 от 29.03.2013 г.)

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Отчет об изменениях капитала
за 20 14 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация ОАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51		
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 21 47	34	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	7 586	(-)	7 807 598	379	274 047 973	-	281 863 536
в т.ч. изменения в связи с переоценкой ОС	3104	x	x	-	x	-	-	-
За 20 13 г.								
Увеличение капитала - всего,	3210	-	-	-	-	67 144 517	-	67 144 517
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	67 139 724	x	67 139 724
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	x	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	x	-	x	x	x	x	-
прочее	3219	-	-	-	-	4 793	x	4 793

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Уменьшение капитала - всего,	3220	(-)	-	(-)	(-)	(63 486 002)	-	(63 486 002)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	x	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	-	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	x	(-)	-	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	x	x	x	-	x	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	x	x	x	x	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(63 486 002)	x	(63 486 002)
прочее	3229	-	-	-	-	-	x	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x	-
Величина капитала на 31 декабря 20 2013 г.	3200	7 586	(-)	7 807 598	379	277 706 488	-	285 522 051
За 20 14 г.								
Увеличение капитала - всего,	3310	-	-	-	-	14 131 483	-	14 131 483
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	14 131 483	x	14 131 483
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	x	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	x	-	x	x	x	x	-
прочее	3319	-	-	-	-	-	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(46 986 279)	-	(46 986 279)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x		x	0
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	x	-	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(x)	x	(-)	-	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	x	x	x	-	x	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	x	x	x	x	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(46 986 279)	x	(46 986 279)
прочее	3329	-	-	-	-	-	x	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x	x
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г.	3300	7 586	(-)	7 807 598	379	244 851 692	-	252 667 255

Форма 0710023 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г.	Изменения капитала за 20 13 г.		На 31 декабря 20 13 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	330 127 474	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	(56 079 501)	-	-	-
после корректировок	3500	274 047 973	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	330 127 474	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(56 079 501)	-	-	-
после корректировок	3501	274 047 973	-	-	-
добавочный капитал					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-
резервный капитал					
до корректировок	3403	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	-	-	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров					
до корректировок	3404	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	-	-	-	-
Фонд социальной сферы государственной					
до корректировок	3405	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	-	-	-	-
исправлением ошибок	3425	-	-	-	-
после корректировок	3505	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
Чистые активы	3600	252 753 323	285 627 896	281 989 159

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам _____ А.В. Янкевич
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности №НК-63 от 18.03.2013г.)

и.о. Главного бухгалтера _____ А.С. Швецов
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности № НК-339 от 29.03.2013 г.)

"19" марта 20 15 г.

Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за 2014 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация ОАО "ГАЗПРОМ НЕФТЬ"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51		
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество/ совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 21 47	34	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 14 г.	За 12 месяцев 20 13 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 274 855 187	1 143 054 997
в том числе			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 235 473 812	1 119 080 104
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	617 226	1 276 239
прочие поступления:	4113	38 764 149	22 698 654
от продажи иного имущества	4114	2 751	7 238
от продажи валюты	4115	467 964	1 546 420
прочие поступления	4119	38 293 434	21 144 996
Платежи - всего	4120	(1 171 536 584)	(1 062 241 353)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(877 757 722)	(810 336 028)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 522 264)	(5 401 579)
процентов по долговым обязательствам	4123	(22 413 397)	(9 525 070)
налога на прибыль организации	4124	(11 384 668)	(19 864 705)
прочие платежи:	4125	(251 458 533)	(217 113 971)
на таможенные платежи	4126	(237 970 200)	(197 550 916)
отчисления во внебюджетные фонды	4127	(921 368)	(707 133)
на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4130	(515 360)	(5 360 776)
на прочие выплаты, перечисления	4139	(12 051 605)	(13 495 146)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	103 318 603	80 813 644
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	85 496 238	32 368 867
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 992 847	29 435
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	398
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	35 965 192	20 193 443
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	34 878 990	11 297 920
прочие поступления	4219	3 659 209	847 671
Платежи - всего	4220	(266 181 491)	(131 078 989)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 411 874)	(2 359 511)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(10 560 329)	(2 471 973)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(248 414 883)	(125 838 926)
прочие платежи	4229	(2 794 405)	(408 579)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(180 685 253)	(98 710 122)

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 14 г.	За 12 месяцев 20 13 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	125 511 067	195 687 711
в том числе: получение кредитов и займов	4311	125 510 993	195 684 295
прочие поступления	4319	74	3 416
Платежи - всего	4320	(119 335 472)	(167 533 197)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(46 585 962)	(62 597 726)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(72 749 510)	(104 935 465)
погашение обязательств по финансовой аренде	4324	(-)	(6)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	6 175 595	28 154 514
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(71 191 055)	**10 258 036**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	**72 129 361**	**59 573 576**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	**23 712 457**	**72 129 361**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	22 774 151	2 297 749

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности № НК-63 от 18.03.2013г.) _____ А.В. Янцевич
(подпись) (расшифровка подписи)

"19" марта 20 15 г.

И.о. Главного бухгалтера _____ А.С. Швецов
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности № НК-339 от 29.03.2013 г.)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГАЗПРОМ НЕФТЬ»

за 2014 год

15

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Открытое акционерное общество «Газпром нефть» (до 2006 года - «Сибирская нефтяная компания»), далее по тексту Общество, учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-исследовательских объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения», от 24 августа 1995 г. № 872 «Об учреждении открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания» и постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 972 «Об образовании открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания».

Общество зарегистрировано по адресу: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А. (почтовый адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Почтамтская, д.3-5) Основным видом деятельности Общества является продажа нефти и нефтепродуктов. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, добычу нефти, организацию транспортных перевозок, предоставление имущества в аренду, оказание комиссионных и прочих услуг.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- геологическое изучение и добычу нефти и газа;
- добычу пресных подземных вод;
- водопользование;
- и т.п.

Общество владеет лицензией на геологическое изучение и добычу нефти и газа № СЛХ 14614 НР на Пякутинский лицензионный участок недр, срок действия до 21 декабря 2015 г.

В 2013 году в рамках оптимизации корпоративной структуры управления лицензии на право пользования недрами в пределах Романовского (СЛХ 13764 НЭ), Валынтойского (СЛХ 13766 НР), Воргенского (СЛХ 14783 НЭ), Воргенского (СЛХ 13763 НП), Крапивинского (ОМС 13768 НЭ), Южно-Киняминского (ХМН 15464 НЭ) лицензионных участков были переоформлены на дочерние общества ОАО «Газпром нефть».

1.2 Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество имело в своем составе 11 территориально обособленных структурных подразделений:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Московский филиал (ответственное подразделение)	117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 125А
2	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" на территории г. Москва	109429, г. Москва, 2-й кв-л Капотня, д.1, к. 3
3	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" на территории Омской области (ответственное подразделение)	644035, Россия, г. Омск, пр-т Губкина, д.1
4	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" на территории Омской области	644043, Россия, г. Омск, ул. Фрунзе, д.54
5	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" в г. Санкт-Петербурге на ул. Парадная, д.1 А	191014, г Санкт-Петербург, ул. Парадная, д.1 лит. А
6	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" в г. Ноябрьск	629807, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, ул. Ленина, д.51
7	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" в г. Муравленко	629601, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Муравленко, ул. Ленина, д. 82/19
8	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" в г. Ханты-Мансийск	628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Ленина, д.56
9	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" в г. Новосибирск	630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Октябрьская, д. 52
10	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" в г. Екатеринбург	620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, д. 61
11	Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" в г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д.20А	197375, г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д.20А

В течение 2014 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:
образовано новое Обособленное подразделение ОАО "Газпром нефть" в г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д.20А, дата создания - 10 февраля 2014 г.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Дюков Александр Валерьевич.

В Обществе создан Совет директоров, а также коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества.

В Состав Совета директоров ОАО «Газпром нефть» на 31 декабря 2014 г. входят:

Миллер Алексей Борисович – Председатель Совета директоров ОАО «Газпром нефть» – Председатель Правления ОАО «Газпром», заместитель Председателя Совета директоров ОАО «Газпром»;
Алисов Владимир Иванович - Первый заместитель начальника Юридического департамента ОАО «Газпром»;

Голубев Валерий Александрович – заместитель Председателя Правления ОАО «Газпром»;
Дубик Николай Николаевич – Член Правления ОАО «Газпром», начальник Юридического департамента ОАО «Газпром»;
Дюков Александр Валерьевич – Генеральный директор, Председатель Правления ОАО «Газпром нефть»;
Круглов Андрей Вячеславович - заместитель Председателя Правления, начальник Финансово-экономического департамента ОАО «Газпром», член Правления ОАО «Газпром»;
Михайлова Елена Владимировна – Член Правления ОАО «Газпром», начальник Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям ОАО «Газпром»;
Гараев Марат Марселевич – первый заместитель начальника Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром»;
Селезнев Кирилл Геннадьевич – Член Правления ОАО «Газпром», начальник Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов, Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз»;
Сердюков Валерий Павлович – Член Правления ОАО «Газпром»;
Черепанов Всеволод Владимирович – Член Правления ОАО «Газпром», начальник Департамента по добыче газа, газового конденсата, нефти ОАО «Газпром»;
Середа Михаил Леонидович – Член Совета директоров ОАО «Газпром», Заместитель Председателя Правления — руководитель Аппарата Правления ОАО «Газпром».
Фурсенко Сергей Александрович - Член Совета директоров ООО «Газпром газомоторное топливо» (дочернее предприятие ОАО «Газпром»).

В Состав Правления ОАО «Газпром нефть» на 31 декабря 2014г. входят:

Дюков Александр Валерьевич – Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «Газпром нефть»;
Антонов Игорь Константинович – Член Правления, заместитель Генерального директора по безопасности ОАО «Газпром нефть»;
Баранов Виталий Витальевич – Заместитель Председателя Правления, заместитель Генерального директора по организационным вопросам ОАО «Газпром нефть»;
Барышников Владислав Валерьевич – Член Правления, заместитель Генерального директора по развитию международного бизнеса ОАО «Газпром нефть»;
Дыбаль Александр Михайлович – Член Правления, заместитель Генерального директора по корпоративным коммуникациям ОАО «Газпром нефть»;
Илюхина Елена Анатольевна – Член Правления, заместитель Генерального директора по правовым и корпоративным вопросам ОАО «Газпром нефть»;
Кравченко Кирилл Альбертович - Член Правления, Заместитель Генерального директора по управлению зарубежными активами ОАО «Газпром нефть»;
Чернер Анатолий Моисеевич – Заместитель Председателя Правления, Заместитель Генерального директора по логистике, переработке и сбыту ОАО «Газпром нефть»;
Яковлев Вадим Владиславович – Заместитель Председателя Правления, Первый заместитель Генерального директора ОАО «Газпром нефть»;
Янкевич Алексей Викторович – Член Правления, Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Газпром нефть»;

В состав Ревизионной комиссии ОАО «Газпром нефть» на 31 декабря 2014г. входят:

Архипов Дмитрий Александрович – первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром»;
Дельвиг Галина Юрьевна – начальник Департамента внутреннего аудита ОАО «Газпром нефть»;
Ковалев Виталий Анатольевич – заместитель начальника отдела Управления контроля за деятельностью организаций по обеспечению работы системы газоснабжения Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром»;
Фролов Александр Александрович – начальник отдела Управления по работе со странами ближнего зарубежья Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром»;
Котляр Анатолий Анатольевич - заместитель начальника Управления Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ОАО «Газпром».

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:

Генеральный директор Дюков Александр Валерьевич;

Главный бухгалтер Макрецкая Ольга Николаевна.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 1 316 и 1 139 человек за 2014 г. и 2013 г. соответственно.
Численность сотрудников Общества составила 1 390, 1 300 и 1 123 человек на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Учетная политика Общества разработана на основе учётных принципов Компании ОАО «Газпром нефть» на 2014 год и утверждена приказом Общества от 30.12.2013 № 96-П «Об утверждении Учетных Политик ОАО «Газпром нефть».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- прочие внеоборотные активы.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.
Курсы валют составили 56,2584 рубля, 32,7292 рубля и 30,3727 рубля за 1 доллар США; 68,3427 рубля, 44,9699 рубля и 40,2286 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

20

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

2.5. Результаты исследований и разработок

Результаты исследований и разработок показываются в отчетности исходя из сумм фактических затрат, за вычетом сумм амортизации.

Затраты по НИОКР, не давшие положительных результатов и не подлежащие использованию в производстве или для управленческих нужд, списываются на прочие расходы, когда становится очевидным неполучение экономических выгод от применения результатов конкретной работы.

НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом.

2.6. Поисковые активы

В бухгалтерском балансе затраты на освоение природных ресурсов, а также лицензии на право пользования недрами до факта подтверждения коммерческой целесообразности добычи показаны по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса. Лицензии на право пользования недрами после подтверждения факта коммерческой целесообразности добычи показаны в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

(а) Состав поисковых активов

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате сейсмических, топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; затраты на разработку проектной и технологической документации по месторождению.

(б) Признание поисковых затрат

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на пользование недрами;
- затраты на приобретение геологической информации;
- результаты разведочного бурения;
- прочие затраты, непосредственно связанные с поиском, оценкой и разведкой.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

(г) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011. Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

2.7. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

2.7.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию основных средств за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072);
- по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Скважины	15	7-20
Сооружения	5-50	2-30
Передаточные устройства	10-20	5-25
Компьютерная техника	4-13	3-7
Машины и оборудование	2-20	2-30
Здания и дороги	10-83	7-100

В случае если предполагаемый срок полезного использования отличается от нормативного срока полезного использования, применяется экономически обоснованный срок полезного использования.

Амортизация не начисляется по:
- земельным участкам и объектам природопользования;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств учитываются в составе отдельного связанного номенклатурного объекта основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом с указанием только физических показателей (площадь помещений, площадь земельных участков и пр.).

2.7.2. Вложения во внеоборотные активы

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы, затраты на приобретение зданий, оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

В составе незавершенных капитальных вложений отражаются затраты:

- затраты связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием, достройкой, которые по окончании работ увеличивают первоначальную стоимость основных средств;
- стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

В стоимость вложений во внеоборотные активы не включены проценты по заемным средствам, поскольку в отчетном и сопоставимом периодах такие средства не использовались непосредственно на приобретение, сооружение и (или) изготовление имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев).

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по дополнительным введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений уточняется ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств;
- лицензии на пользование недрами (лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых) после подтверждения факта коммерческой целесообразности добычи;
- неисключительные права на использование нематериальных активов;
- авансы, выданные под капитальные вложения.

Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, лицензии на пользование недрами, неисключительные права на использование нематериальных активов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.10. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Сырье – МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовую продукцию – МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних и зависимых обществ (ДЗО) и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по себестоимости каждой единицы (партии). При невозможности определить стоимость каждой единицы (партии), оценка материалов при отпуске в производство производится по средней себестоимости по каждому виду (группе) запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости.
Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под обесценение создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

2.11. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования объектов основных средств.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.
Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операция обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признается денежным потоком в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы акциза в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей акциза в бюджетную систему;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты.

2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода.

2.15. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся согласно условиям договоров на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.16. Оценочные обязательства и условные обязательства

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 года, а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Общество формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, которые соответствуют сумме первоначально начисленного оценочного обязательства, показываются Обществом по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в детализации по строке 1191 «Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств».

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, по выплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчётной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения (2015 г.).

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности.

Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

2.17. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.18. Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН

Начиная с 2013 года Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН).

Общество как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Порядок проведения расчетов по налогу на прибыль в рамках КГН определяется Учетной политикой для целей налогового учета Консолидированной группы налогоплательщиков на 2014 год, а также договором о создании КГН, при этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его суммы всех его доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения, с учетом особенностей, установленных ст.278.1 НК РФ, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Задолженность перед бюджетом в части налога на прибыль по КГН в полной сумме по всей КГН отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» в детализирующей строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам».

Задолженность участника в рамках договора о создании КГН и бюджета в части налога на прибыль по КГН отражается по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в детализирующей строке 1239 «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН. Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН и суммой денежных средств, причитающихся с участника (участнику) КГН, раскрывается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» Отчета о финансовых результатах.

2.19. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

2.20. Изменения в учетной политике

В 2014 г. изменений в учетной политике, которые существенно повлияли на финансовую отчетность, не было.

Существенных изменений в учетную политику на 2015 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей финансовой отчетности, не ожидается.

2.21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

В отчетном году Обществом были произведены ретроспективные корректировки, в результате которых произошло изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. Основание для корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже.

1) В рамках упрощения структуры владения Sibir Energy plc и принадлежащих ей дочерних обществ в 2011 году ряд активов был переведен на другие дочерние общества ОАО «Газпром нефть», в результате чего расчетная стоимость инвестиции в Sibir Energy plc стала меньше ее балансовой стоимости, что привело к необходимости создания резерва под обесценение финансового вложения в Sibir Energy plc. Данная операция не повлекла изменений в структуре активов Общества.

Общая сумма обесценения составляет разницу между суммой финансового вложения в Sibir Energy plc (74 101 658 тыс. руб.) и его расчетной стоимостью (4 002 282 тыс. руб.) В отношении резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2012 г. также был признан отложенный налоговый актив в сумме 14 019 875 тыс. руб.

Результаты корректировок сравнительных данных прошлых лет представлены в таблице.

Корректировки показателей на 31.12.2013 г.:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1170	Финансовые вложения, в т.ч.	449 044 611	(70 099 376)	378 945 235
1171	инвестиции в дочерние общества	358 637 838	(70 099 376)	288 538 462
1180	Отложенные налоговые активы	2 607 602	14 019 875	16 627 477
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	333 785 989	(56 079 501)	277 706 488
3600	Чистые активы	341 707 397	(56 079 501)	285 627 896

31

Корректировки показателей на 31.12.2012 г.:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1170	Финансовые вложения, в т. ч.	369 111 656	(70 099 376)	299 012 280
1171	инвестиции в дочерние общества	290 475 298	(70 099 376)	220 375 922
1180	Отложенные налоговые активы	2 133 039	14 019 875	16 152 914
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	330 127 474	(56 079 501)	274 047 973
3600	Чистые активы	338 068 660	(56 079 501)	281 989 159

Данные изменения не привели к изменению базы для начисления дивидендов в связи с тем, что Общество распределяет дивиденды исходя из показателей консолидированной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

2) Отдельные показатели графы «за 2013 год» Отчета о финансовых результатах сформированы путем корректировки соответствующих данных Отчета о финансовых результатах за 2013 год в связи со следующими обстоятельствами:

Транспортные расходы, включенные в стоимость реализованных товаров, учтенные ранее в составе себестоимости, перенесены в состав коммерческих расходов (строки 2120, 2122, 2100 и 2210 отчета о финансовых результатах).

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2120	Себестоимость продаж	(820 138 131)	5 078 460	(815 059 671)
	в т. ч. от продажи:			
2122	прочее	(30 477 789)	5 078 460	(25 399 329)
2100	Валовая прибыль (убыток)	357 925 656	5 078 460	363 004 116
2210	Коммерческие расходы	(258 450 058)	(5 078 460)	(263 528 518)

3) В связи с тем, что в 2014 г. платежи таможенному брокеру отражены в строке 4126 Таможенные платежи (ОДДС), произведена корректировка сравнительных данных за 2013 г. путем переноса суммы 67 732 000 тыс. руб. из строки 4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в строку 4126 Таможенные платежи.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	878 068 028	(67 732 000)	810 336 028
4126	Таможенные платежи	129 818 916	67 732 000	197 550 916

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31.12.2013 г., 31.12.2012 г. в разделе III пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в пункте 2.21 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

3.1. Информация по сегментам

3.1.1. Операционные сегменты

Общество и его дочерние и зависимые общества (далее – Группа Газпром нефть) является вертикально интегрированной группой нефтяных компаний, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, странах СНГ, а также в странах дальнего зарубежья. Основными видами деятельности Группы Газпром нефть являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство и реализация нефтепродуктов. Информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества, формируется в отношении Группы Газпром нефть в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как отдельного юридического лица не анализируется при принятии управленческих решений и распределении ресурсов лицами, наделенными соответствующими полномочиями, информация по отчетным сегментам не формируется.

3.1.2. Географические регионы

Обществом выделяются следующие географические регионы:

- экспорт и продажи на международном рынке;
- внутренний рынок (Российская Федерация);
- страны СНГ.

Информация о выручке от продаж в вышеуказанные географические регионы приводится в п. 3.14 Пояснений. Активы Общества, в основном, расположены на территории РФ, поэтому активы и капитальные вложения относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

Общество реализует нефть и нефтепродукты преимущественно связанным сторонам. Информация о выручке от продаж вышеуказанным покупателям приводится в п. 3.21.3 Пояснений.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислена амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 14 г.	6 417 391	(1 511 210)	4 906 181	1 451 650	(4 124 614)	685 892	(1 152 627)	3 752 240	(1 977 945)	1 804 295
	за 20 13 г.	21 209 481	(8 571 010)	12 638 481	4 848 133	(19 640 203)	9 243 819	(2 184 019)	6 417 391	(1 511 210)	4 906 181
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 20 14 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 13 г.	5 756	-	5 756	-	(5 756)	-	-	-	-	-
скважины	за 20 14 г.	1 984 945	(72 075)	1 912 870	449 003	(2 140 728)	281 928	(219 528)	287 222	(9 677)	277 545
	за 20 13 г.	12 121 599	(4 396 814)	7 724 785	1 843 290	(12 079 944)	5 328 695	(1 003 666)	1 984 945	(72 075)	1 912 870
машины и оборудование	за 20 14 г.	2 312 695	(1 134 814)	1 177 881	779 548	(345 562)	84 363	(704 185)	2 746 679	(1 754 648)	992 033
	за 20 13 г.	3 378 136	(1 486 218)	1 891 922	848 284	(1 913 727)	1 038 116	(686 717)	2 312 695	(1 134 814)	1 177 881
здания и дороги	за 20 14 г.	328 806	(7 977)	320 829	43 918	(338 209)	28 264	(20 783)	34 515	(458)	34 059
	за 20 13 г.	834 619	(305 380)	529 239	353 845	(859 658)	360 924	(63 521)	328 806	(7 977)	320 829
прочие ОС	за 20 14 г.	1 790 945	(296 344)	1 494 601	216 998	(1 294 117)	291 318	(208 141)	713 824	(213 168)	500 656
	за 20 13 г.	4 869 379	(2 382 600)	2 486 779	1 702 684	(4 781 118)	2 516 081	(429 825)	1 790 945	(296 344)	1 494 601

Информация об ином использовании основных средств, приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 404 722	4 524 611	3 735 949
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	627 222	3 522 004	1 324 285
Прочие объекты	5284, 5285	365 142	2 418 671	1 473 793

В том числе, остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам, составила 436 902 тыс. руб., 3 506 997 тыс. руб. и 1 310 402 тыс. руб. на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно.

Информация об основных средствах, арендованных Обществом, приведена в Таблице:

тыс. руб.

Группа основных средств	Стоимость		
	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Здания	2 249 734	2 249 734	3 029 776
Земельные участки	1 755 218	1 888 857	361 962
Транспортные средства	91 932	79 235	62 265
Дороги	83 682	83 682	83 682
Машины и оборудование	82 544	81 501	57 626
Передаточные устройства	77 522	77 522	77 522
Сооружения за исключением передаточных устройств	63 049	63 049	63 049
Производственный инвентарь	1 041	1 031	67
Итого:	4 404 722	4 524 611	3 735 949

В 2014 г. было возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму 134 162 тыс. руб. (в 2013 г. – на сумму 1 308 118 тыс. руб.).

В 2014 году Общество не приобретало основные средства по договорам лизинга.

В аренде у Общества находятся земельные участки площадью 346 га, 2 225 га и 4 010 га по состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно, не отраженные в стоимостном выражении в составе строки 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом», поскольку в договорах аренды земельных участков не установлена их стоимость.

3.3. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 14 г.	1 679 003	109 598	-	(773 309)	(14 570)	1 000 722
	5250	за 20 13 г.	2 082 021	3 734 062	(488 106)	(3 633 974)	(15 000)	1 679 003
в том числе:								
незавершенное строительство	5241	за 20 14 г.	1 678 999	109 598	-	(773 309)	(14 570)	1 000 718
	5251	за 20 13 г.	2 081 990	3 720 238	(488 106)	(3 633 974)	(1 149)	1 678 999
оборудование к установке	5242	за 20 14 г.	4	-	-	-	-	4
	5252	за 20 13 г.	31	13 824	-	-	(13 851)	4

3.4. Материально-производственные запасы

Информация о структуре и движении материально-производственных запасов приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Балансовая стоимость на начало периода	Изменения за период		Балансовая стоимость на конец периода
				Поступления и затраты	Выбыло	
Запасы - всего	5400	за 20 14 г.	20 626 014	1 383 690 079	(1 389 166 010)	15 150 083
	5420	за 20 13 г.	24 493 085	1 329 823 033	(1 333 690 104)	20 626 014
в том числе:						
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 14 г.	3 336 557	469 438 577	(468 942 311)	3 832 823
	5421	за 20 13 г.	3 057 391	446 902 056	(446 622 890)	3 336 557
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 14 г.	744 378	8 981 574	(9 198 182)	527 770
	5422	за 20 13 г.	640 589	7 818 033	(7 714 244)	744 378
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 14 г.	8 777 532	817 768 559	(817 296 941)	9 250 150
	5423	за 20 13 г.	12 811 903	791 575 757	(795 610 128)	8 777 532
товары отгруженные	5404	за 20 14 г.	7 099 050	87 252 741	(93 279 260)	1 072 531
	5424	за 20 13 г.	7 181 510	83 300 182	(83 382 642)	7 099 050
прочие запасы и затраты	5405	за 20 14 г.	668 497	248 628	(450 316)	466 809
	5425	за 20 13 г.	801 692	227 005	(360 200)	668 497

Материально-производственные запасы в отчетном периоде в залог не передавались.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода по причине невыполнения условий ст. 165-172 НК РФ не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость приобретенных активов сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, относящаяся к экспортной деятельности, не предъявленная Обществом к вычету в бюджет, на 31.12.2014 составила 6 574 210 тыс. руб. (7 972 343 тыс. руб. и 8 745 193 тыс. руб. на 31.12.2013 и на 31.12.2012 соответственно).

3.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено)		Курсовая разница	Текущий (изменение) стоимости (убытки от обесценения)	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					первоначальная стоимость	Резерв под обесценение				
Долгосрочные - всего	на 2014 г.	449 344 738	(70 099 523)	211 100 964	(38 421 968)	70 099 393	27 026 004	78 423	339 847 208	(130)
	на 2013 г.	388 111 803	(70 099 523)	119 478 960	(28 870 173)	-	3 330 679	(3 430)	449 044 738	(70 099 523)
в том числе:										
инвестиции, в т.ч.	на 2014 г.	326 360 244	(70 099 523)	66 663 209	(4 307 208)	70 099 393	-	61 000	426 888 228	(130)
	на 2013 г.	328 054 718	(70 099 523)	68 306 967	(18)	-	-	(3 430)	396 360 244	(70 099 523)
инвестиции в дочерние общества	на 2014 г.	338 837 980	(70 099 398)	66 656 058	(4 027 288)	70 099 393	-	-	271 188 184	(5)
	на 2013 г.	260 475 330	(70 099 398)	68 162 540	(-)	-	-	-	338 837 980	(70 099 398)
инвестиции в зависимые общества	на 2014 г.	33 676 947	-	5 000	(-)	-	-	-	33 681 947	(-)
	на 2013 г.	33 676 947	-	-	(-)	-	-	-	33 676 947	(-)
инвестиции в другие организации	на 2014 г.	4 045 407	(125)	-	(-)	-	-	61 000	4 107 407	(125)
	на 2013 г.	3 902 848	(125)	146 457	(18)	-	-	(3 430)	4 045 407	(125)
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	на 2014 г.	52 684 514	-	98 030 788	(29 388 468)	-	28 190 908	-	149 539 755	(-)
	на 2013 г.	41 057 088	-	47 169 603	(30 878 135)	-	3 336 978	-	52 684 514	(-)
прочие долгосрочные финансовые вложения, в т.ч.	на 2014 г.	-	-	35 426 788	(35 048 320)	-	(264 134)	(3 227)	109 229	(-)
	на 2013 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
депозитарные депозиты	на 2014 г.	-	-	36 363 360	(35 048 320)	-	(305 150)	-	-	(-)
	на 2013 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
облигации	на 2014 г.	-	-	73 428	(-)	-	41 016	(3 227)	109 225	(-)
	на 2013 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Краткосрочные - всего	на 2014 г.	138 065 629	-	284 790 884	(114 689 304)	-	28 424 834	-	317 399 363	(-)
	на 2013 г.	91 221 536	-	132 133 988	(76 065 666)	-	284 999	(1 197)	138 065 629	(-)
в том числе:										
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	на 2014 г.	105 145 189	-	137 716 864	(13 175 249)	-	16 632 069	-	246 321 503	(-)
	на 2013 г.	76 721 530	-	79 351 249	(51 585 888)	-	636 879	(1 197)	105 145 189	(-)
депозиты	на 2014 г.	32 910 440	-	117 046 910	(101 914 296)	-	22 791 986	-	71 229 060	(-)
	на 2013 г.	4 500 000	-	53 042 330	(24 580 000)	-	(431 990)	-	32 910 440	(-)
прочие	на 2014 г.	40 000	-	-	(-)	-	-	-	40 000	(-)
	на 2013 г.	-	-	40 000	(-)	-	-	-	40 000	(-)
Финансовые вложения - итого	на 2014 г.	587 140 367	70 099 523	495 891 388	(174 111 469)	70 099 393	67 351 428	78 423	976 237 771	(130)
	на 2013 г.	480 333 333	70 099 523	240 212 488	(114 943 839)	-	3 048 677	(3 333)	587 140 367	(70 099 523)

Накопленная корректировка включает результат изменений рыночной стоимости финансовых вложений и резерв на обесценение финансовых вложений на соответствующие отчетные даты.

Раскрытие состава и периода погашения финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Интервал ставок за 2014 г.	Остаток на			в том числе финансовые вложения от 1 до 3 лет		
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев, в т.ч.		**149 539 755**	**52 684 514**	**41 057 088**	**52 161 674**	**18 824 003**	**9 381 411**
Дочерние общества	Libor-Mibid; 10,813%-11,49%	60 729 009	30 688 843	31 216 283	14 050 505	372 088	9 213 105
Зависимые общества	8,75%-10,90%	48 253 474	2 200 000	-	-	-	-
Прочие организации	Libor-Mibid; 7%; ставка рефинансирования	40 557 272	19 797 671	9 840 805	38 111 169	18 451 917	168 306
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев, в т.ч.		**246 321 503**	**105 145 189**	**76 721 530**	X	X	X
Дочерние общества	Libor-Mibid	171 283 560	41 863 784	89 832 482	X	X	X
Зависимые общества	Mibid	12 781 253	50 850	-	X	X	X
Прочие организации	Libor-Mibid	62 256 690	63 220 555	6 889 048	X	X	X
Депозиты, в т.ч.		**71 229 060**	**32 910 440**	**4 500 000**	X	X	X
Дочерние общества	-	-	-	-	X	X	X
Зависимые общества	-	-	-	-	X	X	X
Прочие организации	2,80%-5,15%	71 229 060	32 910 440	4 500 000	X	X	X
Прочие, в т.ч.		**40 000**	**40 000**	-	X	X	X
Дочерние общества	-	-	-	-	X	X	X
Зависимые общества	-	-	-	-	X	X	X
Прочие организации	-	40 000	40 000	-	X	X	X

Информация о займах выданных по строке Прочие организации содержит в том числе суммы займов с компаниями, контролируемыми Обществом не напрямую.

Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах:

тыс. руб.

Наименование показателя	2014 год	2013 год
Остаток на начало года	32 910 440	4 500 000
Размещено на депозитных счетах	141 345 001	53 850 955
Возвращено с депозитных счетов	(103 026 381)	(25 440 515)
Остаток на конец года	71 229 060	32 910 440

Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах сроком погашения более 90 дней в ОАО "Внешторгбанк", ОАО "Сбербанк России", ГПБ (ОАО), АКБ "РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ" (ОАО), ММВ ЗАО "ЮниКредит Банк". Полученный доход составил 753 560 тыс. руб. в 2014 г. и 778 202 тыс. руб. в 2013 г.

В отчетном периоде Обществом был приобретен 100% пакет акций ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» у компании Moscow NPZ Holding B.V. стоимостью 76 100 000 тыс. руб., в том числе обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 5 912 490 штук и привилегированные именные бездокументарные акции в количестве 1 970 830 штук.

Кроме того в отчетном периоде Обществом приобретена 100% доля ООО «Газпром нефть шельф» стоимостью 2 684 219 тыс. руб.

12 ноября 2014 г. состоялась регистрация уменьшения уставного капитала Сибирь Энерджи Лимитед. В результате уменьшения выпущенный акционерный капитал Компании, состоявший из 298 993 666 акций номинальной стоимостью 10 пенсов, уменьшился на 298 993 665 акций и составляет 1 обыкновенную акцию номинальной стоимостью 10 пенсов, держателем которой является Общество.

Финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе за минусом начисленного резерва под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости. Сумма резерва составила 130 тыс. руб. на 31.12.2014 г. (70 099 523 тыс. руб. и 70 099 523 тыс. руб. на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно). Резерв под обесценение краткосрочных вложений в отчетном периоде Обществом не создавался.

3.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	5 860 387	-	142 082	-	-	-	-	-	6 002 469	-
	5521	за 2013 г.	5 380 741	-	479 646	-	-	-	-	-	5 860 387	-
в том числе:												
прочие дебиторы	5504	за 2014 г.	5 860 387	-	142 082	-	-	-	-	-	6 002 469	-
	5524	за 2013 г.	5 380 741	-	479 646	-	-	-	-	-	5 860 387	-
Краткосрочная дебиторская задолженность -	5510	за 2014 г.	187 993 847	(154 813)	40 495 025	(62 999)	(2 483 388)	(1 359 931)	6 033	(150 022)	224 518 631	(59 747)
	5530	за 2013 г.	182 987 359	(460 456)	32 418 619	(1 065 963)	(25 127 542)	(2 033 269)	1 139 986	(251 220)	187 993 847	(154 813)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	за 2014 г.	90 660 302	(100 661)	-	(19 961)	(2 483 388)	(12 394)	5 721	(88 465)	88 096 655	(26 456)
	5531	за 2013 г.	59 570 204	(202 633)	31 324 878	(1 031 558)	(-)	(234 749)	1 133 501	(29)	90 660 302	(100 661)
авансы выданные	5512	за 2014 г.	21 909 713	(54 152)	7 207 457	(41 889)	(-)	(1 083)	2 312	(60 524)	29 055 561	(33 185)
	5532	за 2013 г.	20 822 745	(147)	1 093 743	(54 005)	(-)	(6 775)	-	(-)	21 909 713	(54 152)
прочие дебиторы	5514	за 2014 г.	75 423 932	(-)	33 286 668	(1 139)	(-)	(1 345 452)	-	(1 033)	107 367 015	(106)
	5534	за 2013 г.	102 594 410	(257 676)	-	(-)	(25 127 542)	(1 791 745)	6 485	(251 191)	75 423 932	(-)
Дебиторская задолженность, всего	5500	за 2014 г.	193 854 334	(154 813)	40 640 107	(62 999)	(2 483 388)	(1 359 931)	6 033	(150 022)	230 521 100	(59 747)
	5520	за 2013 г.	188 368 100	(460 456)	32 898 265	(1 065 963)	(25 127 542)	(2 033 269)	1 139 986	(251 220)	193 854 334	(154 813)

По статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1234 бухгалтерского баланса) отражены:

- расчеты по процентам по займам выданным долгосрочным (мультивалютным) в сумме 6 002 469 тыс. руб. (1 144 792 тыс. руб. и 277 218 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 и 31.12.2012г. соответственно).

По статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов, (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239 бухгалтерского баланса) отражены:

- переплаты и авансовые платежи по налогам в сумме 16 909 770 тыс. руб. (9 536 362 тыс. руб. и 10 533 097 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно);
- авансы, выданные таможне в сумме 10 543 204 тыс. руб. (3 126 901 тыс. руб. и 6 302 469 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно);
- расчеты по выданным беспроцентным краткосрочным займам (мультивалютным) в сумме 20 594 346 тыс. руб. (12 343 823 тыс. руб. и 10 930 403 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно);
- расчеты по договорам уступки права требования (без извлечения дохода) в сумме 20 908 396 тыс. руб. (19 841 969 тыс. руб. и 15 500 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 и 31.12.2012 г. соответственно).

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1235 бухгалтерского баланса) показана за минусом резерва по сомнительным долгам, в сумме балансовой стоимости сомнительной дебиторской задолженности равной 59 747 тыс. руб. (154 813 тыс. руб. и 460 456 тыс. руб. на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно).

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 1 707 849 тыс. руб. (1 446 948 тыс. руб. и 1 402 418 тыс. руб. на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно).

Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о величине и движении резерва по сомнительной краткосрочной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2013 г.	Начислено	Списано	Восстановлено	на 31.12.2014 г.
Авансы выданные	**54 152**	**41 869**	**(60 524)**	**2 312**	**33 185**
Дочерние общества	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-
Прочие организации	54 152	41 869	(60 524)	2 312	33 185
Прочие дебиторы	**-**	**1 139**	**(1 033)**	**-**	**106**
Дочерние общества	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-
Прочие организации	-	1 139	(1 033)	-	106

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Денежные средства на рублевых счетах	13 169 835	5 717 520	7 992 011
Депозиты	5 657 875	63 583 360	45 000 000
Денежные средства на валютных счетах	4 883 830	2 827 612	6 580 669
Прочие денежные эквиваленты	917	869	896
Итого	23 712 457	72 129 361	59 573 576

Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах в банках на срок до 90 дней в ОАО "Внешторгбанк", ГПБ (ОАО), ОАО "Сбербанк России", Московский филиал Акционерный Банк "РОССИЯ", ЗАО "Райффайзенбанк", ООО "Эйч-эс-би-си Банк (РР)", ОАО Нордеа Банк, ОАО "АЛЬФА-БАНК", АКБ "РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ" (ОАО), ММВ ЗАО "ЮниКредит Банк".

Полученный доход по краткосрочным депозитам в банках сроком до 90 дней составил 984 368 тыс. руб. в 2014 году и 1 735 482 тыс. руб. в 2013 г.

Дополнительная информация о возможности Организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012г.
Сумма, не выбранная по заключенным кредитным договорам	61 877 520	8 000 000	8 000 000

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
				поступления		выбытие		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5 560	за 20 14 г.	126 382 254	111 234 835	9 779	(1 278 866)	(682 256)	235 665 746
	5 560	за 20 13 г.	96 551 592	39 307 080	50 240	(5 783 563)	(3 743 095)	126 382 254
в том числе:								
поставщики и подрядчики	5561	за 20 14 г.	103 033 242	21 182 413	-	(-)	(1 869)	124 213 786
	5561	за 20 13 г.	65 761 429	37 282 852	-	(-)	(11 039)	103 033 242
векселя к уплате	5562	за 20 14 г.	-	-	-	(-)	(-)	-
	5562	за 20 13 г.	-	-	-	(-)	(-)	-
задолженность перед персоналом организации	5563	за 20 14 г.	164 629	-	-	(157 970)	(1 680)	4 979
	5563	за 20 13 г.	128 293	52 241	-	(-)	(15 905)	164 629
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 20 14 г.	125 936	79 332	-	(-)	(-)	205 268
	5564	за 20 13 г.	94 424	31 512	-	(-)	(-)	125 936
задолженность перед бюджетом	5565	за 20 14 г.	2 012 375	-	9779	(1 120 792)	(671130)	230 232
	5565	за 20 13 г.	2 028 712	1 924 826	50 240	( )	(1 991 403)	2 012 375
авансы полученные	5566	за 20 14 г.	11 288 518	374 905	-	(-)	(7 577)	11 655 846
	5566	за 20 13 г.	16 741 222	-	-	(5 447 731)	(4 973)	11 288 518
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 20 14 г.	40 276	-	-	(104)	(-)	40 172
	5567	за 20 13 г.	24 627	15 649	-	(-)	(-)	40 276
прочие кредиторы	5568	за 20 14 г.	9 717 278	89 598 185	-	(-)	( )	99 315 463
	5568	за 20 13 г.	11 772 885	-	-	(335 832)	(1 719 775)	9 717 278
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 20 14 г.	126 382 254	111 234 835	9779	(1 278 866)	(682 256)	235 665 746
	5570	за 20 13 г.	96 551 592	39 307 080	50 240	(5 783 563)	(3 743 095)	126 382 254

По состоянию на 31.12.2014 г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за поставленную нефть в размере 96 673 015 тыс. руб. (82 772 226 тыс. руб. и 51 553 004 тыс. руб. на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно).

По статье «Прочие кредиторы» (строка 1525) бухгалтерского баланса отражена, в том числе задолженность по статье «Авансы полученные» (строка 1527) бухгалтерского баланса, которая составляет 11 655 846 тыс. руб. (11 288 518 тыс. руб. и 16 741 222 тыс. руб. на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно).
Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 1 827 827 тыс. руб. (1 878 312 тыс. руб. и 2 809 329 тыс. руб. на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно).

По статье «Кредиторская задолженность прочих кредиторов» (строка 1528 бухгалтерского баланса) отражены расчеты за приобретенные акции/доли в сумме 91 210 441 тыс. руб. (8 819 775 тыс. руб. и 7 752 327 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 и 31.12.2012 г. соответственно).

Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.10. Информация о кредитах банков

Долгосрочные кредиты банков

тыс. руб.

Долгосрочные кредиты банков	Валюта кредита	Период погашения	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Mizuho Bank Ltd.	USD	2019	121 037 529	-	-
SMBCE	USD	2016	39 394 684	28 605 867	26 563 437
Commerzbank International S.A.	USD	2018	39 380 880	23 026 705	-
HSBC Bank plc # Прага	EUR	2022	14 107 207	10 442 544	-
ОАО "Сбербанк России"	RUB	2019	10 009 847	-	-
ОАО "Россельхозбанк"	RUB	2019	10 009 781	-	-
Natixis	USD	2015	-	23 932 645	36 232 068
Credit Agricole CIB	USD	2013	-	-	7 607 468
PORTIGON AG (WestLB AG)	USD	2013	-	-	3 214 198
Итого:			233 939 928	86 007 761	73 617 171
в том числе текущая часть долгосрочных займов			27 308 713	22 210 620	24 984 790

Краткосрочные кредиты банков

тыс. руб.

Краткосрочные кредиты банков	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
ОАО «Сбербанк России»	-	-	11 850 337
Итого:	-	-	11 850 337

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2014 года, составила 113 774 065 тыс. руб. (33 212 276 тыс. руб. – в 2013 г.), общая сумма кредитов, выплаченных в течение 2014 г. (без учета процентов), составила 49 455 679 тыс. руб. (38 943 873 тыс. руб. – в 2013 г.), сумма выплаченных в 2014 году процентов по кредитам составила 3 383 510 тыс. руб. (1 490 548 тыс. руб. – в 2013 г.).

В отчетном году величина процентов по кредитам, включенных в состав прочих расходов, составила 3 289 303 тыс. руб. (1 549 051 тыс. руб. – в 2013 г.).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов составили 1 550 763 тыс. руб. и 1 146 630 тыс. руб. за 2014 и 2013 гг. соответственно.

3.11. Информация о полученных займах

Общая сумма займов, полученных в течение 2014 года, составила 1 257 295 113 тыс. руб. (980 711 195 тыс. руб. в течение 2013 г.).

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Долгосрочные займы, в т. ч.	**284 180 002**	**196 091 018**	**178 676 790**
Дочерние общества	-	-	37 437 875
Зависимые общества	-	-	88
Прочие организации	284 180 002	196 091 018	141 238 827
В том числе часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	**14 147 777**	**3 175 993**	**68 276 371**
Дочерние общества	-	-	33 911 855
Зависимые общества	-	-	88
Прочие организации	14 147 777	3 175 993	34 364 428
Краткосрочные займы	**149 725 705**	**144 798 426**	**51 594 425**
Дочерние общества	46 728 721	83 804 567	39 652 415
Зависимые общества	397 992	416 340	397 298
Прочие организации	102 598 992	60 577 519	11 444 712

Информация о займах выданных по строке Прочие организации содержит в том числе суммы займов с компаниями, контролируемыми Обществом не напрямую.

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 15 744 141 тыс. руб. (9 497 675 тыс. руб. – в 2013 г.).

В отчетном году величина процентов по облигационным займам, включенных в состав прочих расходов, составила 5 084 931 тыс. руб. (5 472 830 тыс. руб. – в 2013 г.).

3.12. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).
Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.
Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе статьи «Прочие» указанного отчета:

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2014 г.			2013 г.		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения (всего)**	37 326 586	(720 574)	36 606 012	82 161 234	(72 612)	82 088 622
	в т. ч. Прибыль (убыток) до налогообложения 20%	(187 965)	(720 574)	(908 538)	71 837 938	(72 612)	71 765 326
	Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	37 508 823	-	37 508 823	10 255 195	-	10 255 195
	Прибыль (убыток) до налогообложения 9%	5 728	-	5 728	68 101	-	68 101
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 20%	(37 593)	(144 115)	(181 708)	14 367 587	(14 522)	14 353 065
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 9%	515	-	515	6 129	-	6 129
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (всего)	(37 077)	(144 115)	(181 192)	14 373 716	(14 522)	14 359 194
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	1 955 892	144 115	2 101 007	870 477	14 522	884 999
2450	Изменение отложенных налоговых активов	1 725 898	-	1 725 898	319 400	155 163	474 563
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(10 078 075)	-	(10 078 075)	(33 680)	155 163	(121 483)
2410	Текущий налог на прибыль	6 398 927	-	6 398 927	(15 597 273)	-	(15 597 273)
2411	Налог на прибыль прошлых лет	-	(84 067)	(84 067)	-	233 682	233 682
2460	Прочие расходы из прибыли	(14 037 770)	-	(14 037 770)	(50 240)	-	(50 240)
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(6 399 442)	-	(6 399 442)	111 853	-	111 853
2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	14 936 123	(804 640)	14 131 483	66 978 654	161 070	67 139 724

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2014 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2014 год	За 2013 год
			(графа 5 таблицы 1)	(графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1		**Прибыль (убыток) до налогообложения**	36 606 012	82 088 622

1.1		Прибыль (убыток) до налогообложения 20%	(908 538)	71 765 326
1.2		Прибыль (убыток) до налогообложения 9%	5 728	68 101
1.3		Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	37 508 823	10 255 195
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1.1 х20%)	(181 708)	14 353 065
3	2421	**Постоянные налоговые обязательства (активы)** (стр.4-стр.6), в т.ч.:	2 101 007	884 999
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%)	2 470 237	866 253
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	12 351 186	4 331 267
5.1		• расходы, не учитываемые при налогообложении	4 280 733	2 766 352
5.2		• убытки прошлых лет	853 280	325 550
5.3		• курсовые разницы	7 217 173	-
5.4		• прочие	-	1 239 366
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20%)	369 231	18 746
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(1 846 153)	93 729
7.1		• восстановление резервов в бухгалтерском учете	-	(554 081)
7.2		• курсовые разницы	(1 588 685)	-
7.3		• доходы прошлых лет	(132 707)	252 938
7.4		• прочие	(124 761)	207 415
8	2450	**Отложенные налоговые активы** (стр.9х20%)	1 759 335	319 400
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	8 629 490	1 597 000
9.1		• проценты к получению	423 836	-
9.2		• убыток от продажи основных средств, перенесенный на будущее	180 923	1 773 621
9.3		• убыток от выбытия ценных бумаг, перенесенный на будущее	37 699 407	-
9.4		• хеджирование валютных рисков	(5 484 793)	(5 207 337)
9.5		• использование резерва под обесценение ЦБ	(70 099 376)	-
9.6		• отклонение от расчетной цены ценных бумаг	28 737 715	-
9.7		• отклонение дохода для налогового учета от фактического дохода от выбытия ценных бумаг	3 662 255	-
9.8		• убыток по КГН	13 104 305	-
9.9		• прочие	405 218	5 030 716
10	2430	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.11х20%)	10 078 075	(33 680)
11		Временные налогооблагаемые разницы	50 390 375	(168 399)
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр.1.1 + стр.5 + стр.7+ стр.9- стр.10)	(32 164 390)	77 955 721
12.1		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	(45 268 695)	77 955 721
12.2		Убыток по КГН	13 104 305	
13	2410	**Текущий налог на прибыль**	(6 398 926)	15 597 273
14		Прочие доходы из прибыли	-	-
14.1		• налог на прибыль прошлых лет	(84 087)	233 682
14.2		• Налог на прибыль 9%	(515)	(6 129)
14.3		• прочие расходы из прибыли	(17 381)	(50 240)

14.4		Списан ОНА в виде отклонения от расчетной стоимости ЦБ (не учитывается в НУ)	(5 747 543)	-
14.5.		Списан ОНА по отклонению дохода для налогового учета от фактического дохода от выбытия ценных бумаг	(732 450)	-
14.6		• Списание ОНА на убыток от выбытия ЦБ	(7 539 881)	-
15	2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(6 399 442)	111 853
16	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр.1-стр.13 + стр.14 + стр.8 - стр.10 + стр.15)	14 131 483	67 139 724

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (строка 9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (строка 8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (строка 11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (строка10 Таблицы 2) в 2014 и 2013 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	2014 г.		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
В части начисленных/погашенных вычитаемых разниц					
1	8	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20%)	19 123 641	(17 397 743)	1 725 898
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	95 618 205	(86 988 715)	8 629 490
2.1	9.1	• проценты к получению	423 836	-	423 836
2.2	9.2	• убыток от реализации основных средств, перенесенный на будущее	180 923	-	180 923
2.3	9.3	• убыток от выбытия ценных бумаг, перенесенный на будущие периоды	37 699 407	-	37 699 407
2.4	9.4	• хеджирование валютных рисков	-	(5 484 793)	(5 484 793)
2.5	9.5	• использование резерва под обесценение ценных бумаг	-	(70 099 376)	(70 099 376)
2.6	9.6	• отклонение от расчетной цены ценных бумаг	28 737 715	-	28 737 715
2.7	9.7	• отклонение дохода для налогового учета от фактического дохода от выбытия ценных бумаг	3 662 255	-	3 662 255
2.8	9.8	• убыток по КГН	13 104 305	-	13 104 305
2.9	9.9	• прочие	11 809 764	(11 404 546)	405 218
В части начисленных/списанных временных вычитаемых разниц					
№ п/п	**Строка 2460**	**Наименование показателя**	**начислено**	**списано**	**отражено в графе 4 таблицы 2**
3		**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20%)	-	(14 019 874)	(14 019 874)
4		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	-	(70 099 370)	(70 099 370)
4.1		Списан ОНА в виде отклонения от расчетной стоимости ЦБ (не учитывается в НУ)	-	(28 737 715)	(28 737 715)
4.2		Списан ОНА по отклонению дохода для налогового учета от фактического дохода от выбытия ценных бумаг	-	(3 662 250)	(3 662 250)
4.3		Списание ОНА на убыток от выбытия ЦБ	-	(37 699 405)	(37 699 405)
№ п/п	**№ строки Таблицы 2**	**Наименование показателя**	**2014 г.**	**№ п/п**	**№ строки Таблицы 2**

1	2	3	4	5	6
Временные налогооблагаемые разницы					
5	10	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х20%)	23 698 666	(13 620 591)	10 078 075
6	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	118 493 331	(68 102 956)	50 390 375
6.1	11.1	• разница в оценке готовой продукции из – за различия в правилах признания расходов	61 486 698	(61 030 911)	455 787
6.2	11.2	• хеджирование валютных рисков	33 215 214	-	33 215 214
6.3	11.3	• расходы на освоение природных ресурсов	186 268	-	186 268
6.4	11.4	• прочие	23 605 150	(7 072 045)	16 533 106

Таблица 4

тыс. руб.

№ п./п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	2013 г.		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20%)	1 976 327	(1 656 927)	319 400
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	9 881 633	(8 284 633)	1 597 000
2.1	9.1	• убыток от реализации основных средств, перенесенный на будущее	1 811 920	(38 299)	1 773 621
2.2	9.2	• хеджирование валютных рисков	-	(5 207 337)	(5 207 337)
2.3	9.3	• хеджирование % рисков	414 031	-	414 031
2.4	9.4	• восстановление амортизационной премии	2 972 605	-	2 972 605
2.5	9.5	• остаточная стоимость ОС	2 428 472	-	2 428 472
2.6	9.6	• прочие	2 254 605	(3 038 997)	(784 392)
3	10	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х20%)	452 641	(486 321)	(33 680)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	2 263 207	(2 431 606)	(168 399)
4.1	11.1	• финансовый результат от конверсионных сделок	2 144	-	2 144
4.2	11.2	• разница в оценке готовой продукции из-за различия в правилах признания расходов	-	(2 145 979)	(2 145 979)
4.3	11.3	• разницы от выбытия ОС	-	(1 191)	(1 191)
4.4	11.4	• расходы на освоение природных ресурсов	533 595	-	533 595
4.5	11.5	• прочие	1 727 468	(284 436)	1 443 032

В отчетном периоде Общество не начисляло ОНА по убытку, признанному в налоговом учете в отношении операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, поскольку в настоящее время у Общества отсутствуют утвержденные планы по реализации данного убытка.

3.13. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.	% от выручки		Изменение выручки
			2014 г.	2013г.	
Внутренний рынок	714 788 212	640 051 114	57	54	74 737 097
Экспорт и продажи на международном рынке	481 630 243	445 948 514	39	38	35 681 729
СНГ	53 048 659	92 064 159	4	8	(39 015 500)
Итого выручка от продаж	**1 249 467 114**	**1 178 063 787**	**100**	**100**	**71 403 326**

Данные об объемах продаж в натуральном выражении:

тыс. тонн

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.	% от итого		Изменение
			2014 г.	2013 г.	
Внутренний рынок	34 699	32 417	61	56	2 282
Экспорт и продажи на международном рынке	18 864	18 636	33	32	228
СНГ	3 427	6 744	6	12	(3 317)
Итого нефть и продукты нефтепереработки	**56 990**	**57 797**	**100**	**100**	(807)

млн

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.	% от итого		Изменение
			2014 г.	2013 г.	
Внутренний рынок	8 244	8 269	100	100	(25)
Итого газ	**8 244**	**8 269**	**100**	**100**	**(25)**

Главной причиной увеличения выручки от продаж на международном рынке (35 681 729 тыс. руб.) стало изменение конъюнктуры рынка, сопровождающееся повышением цен реализации продукции.

Рост выручки от реализации в РФ на 74,7 млрд. руб. объясняется увеличением объемов и выручки от продаж нефтепродуктов на 59,8 млрд. руб. (1,3 млн тонн), нефти на 8,1 млрд. руб. (1,0 млн тонн), что связано, в том числе, с перераспределением объемов реализации с СНГ на внутренний рынок, а также прочей выручки на 6,9 млрд. руб.

Снижение выручки от продаж в страны ближнего зарубежья связано с сокращением объема экспорта в СНГ нефтепродуктов на 0,6 млн. тонн и нефти на 2,8 млн. тонн в связи с прекращением ее реализации в Казахстан.
Кроме влияния изменения макроэкономических условий и объемов реализации продукции рост общей выручки произошел также за счет влияния следующих факторов:

- Улучшение классности выпускаемой продукции
- Расширение сбытовой инфраструктуры
- Введение в эксплуатацию новых высокотехнологичных установок.

3.14. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Код строки	Наименование	2014 г.	2013 г.
2320	**Проценты к получению**	**19 722 653**	**10 786 620**
	В том числе		
	Проценты по займам выданным	16 467 778	7 413 097
	Доход по депозиту	1 737 928	2 513 684
	Доход от остатка на банковском счете	1 494 699	826 329
	Доход по облигациям	22 248	33 033
	Прочие	-	477
2330	**Проценты к уплате**	**(24 132 364)**	**(16 590 603)**
	В том числе		
	Проценты по займам полученным	(15 744 141)	(9 497 675)
	Проценты по облигациям	(5 084 931)	(5 472 829)
	Проценты по кредитам в валюте	(3 289 303)	(1 549 051)
	Прочие	(13 989)	(71 048)
2310	**Доходы от участия в других организациях**	**37 514 550**	**10 323 297**
	В том числе		
	Дивиденды	37 514 550	10 323 297
2340	**Прочие доходы**	**17 572 857**	**42 235 879**

Код строки	Наименование	2014 г.	2013 г.
	В том числе		
	Доходы по форвардным контрактам	4 222 200	24 972 200
	Доход от продажи ценных бумаг и долей	4 002 282	889 973
	Доход от продажи основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	3 665 964	10 854 126
	Доход по страхованию процентных рисков (хеджирование)	2 170 422	787 123
	Доход от уступки прав требования	1 774 711	578 690
	Доходы от продажи валюты	952 366	1 142 476
	Штрафы, пени полученные	479 185	600 796
	Доходы прошлых лет	137 127	223 976
	Восстановление резерва сомнительных долгов	8 033	1 133 501
	Восстановление оценочного обязательства, связанного с ликвидацией и демонтажем ОС	-	637 076
	Просроченная кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	-	(304)
	Иные	160 547	416 246
2350	**Прочие расходы**	**(93 693 728)**	**(48 966 538)**
	В том числе		
	Затраты, связанные с продажей ценных бумаг и долей	(4 002 281)	(890 431)
	Курсовая разница	(72 153 737)	(5 610 903)
	Расходы по форвардным контрактам	(4 539 077)	(24 567 228)
	Затраты, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	(3 426 181)	(9 713 841)
	Расходы на благотворительность	(1 790 623)	(1 795 227)
	Расходы от уступки прав требования	(1 774 711)	(578 689)
	Убытки прошлых лет	(1 746 941)	(877 196)
	Расход по страхованию процентных рисков (хеджирование)	(1 357 126)	(376 284)
	Штрафы, пени уплаченные	(668 835)	(832 294)
	Услуги банка	(544 926)	(376 504)
	Расходы социального характера	(270 121)	(206 150)
	Отчисления в резерв сомнительных долгов	(62 989)	(1 085 558)
	Безнадежная задолженность	(79)	(12 691)
	Иные	(1 356 101)	(2 043 542)

В отчете о финансовых результатах за 2014 г. показан:

- чистый (свернутый) прочий расход по курсовым разницам в сумме 72 153 737 тыс. руб., в том числе:

- доход в сумме 170 884 987 тыс. руб.;
- расход в сумме 243 038 724 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2013 г. показан:

- чистый (свернутый) прочий расход по курсовым разницам в сумме 5 610 903 тыс. руб., в том числе:

- доход в сумме 27 354 588 тыс. руб.;
- расход в сумме 32 965 491 тыс. руб.

3.15. Информация о затратах на производство и продажу товаров, продукции, работ, услуг

Информация о затратах на производство и продажу приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2014 г.	2013 г.
Материальные затраты	845 970 924	808 410 624
Таможенные пошлины и сборы	229 307 588	195 224 313
Расходы на оплату труда	8 929 979	6 462 463
Амортизация	1 829 712	2 697 044
Отчисления на соц.нужды	1 038 839	977 292
Прочие затраты	76 997 518	75 979 042
Итого по элементам	**1 164 074 560**	**1 089 750 778**
Изменение остатков:		
Прирост(-),Уменьшение(+)	5 770 510	4 013 042
Готовая продукция	(889 654)	2 333 874
Товары для перепродажи	417 037	1 700 497
Товары отгруженные	6 026 519	82 460
Изменение остатков НЗП (прирост (-),уменьшение (+))	216 608	(103 789)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 169 845 070**	**1 093 763 820**

3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Возникло	Использовано	Восстановлено	Перевод в состав краткосрочных обязательств	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего, в т.ч.	за 2014 г.	3 407 820	5 082 899	(3 807 881)	(44 465)	-	4 838 373
	за 2013 г.	3 302 028	3 137 412	(2 334 023)	(697 597)	-	3 407 820
вознаграждения по итогам работы за год	за 2014 г.	1 041 554	3 234 872	(3 097 059)	-	-	1 179 367
	за 2013 г.	844 683	2 168 438	(1 971 568)	-	-	1 041 554
по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности	за 2014 г.	1 756 437	993 451	(10 109)	-	(2 739 779)	-
	за 2013 г.	1 111 908	644 449	-	-	-	1 756 437
по оплате отпусков работникам	за 2014 г.	419 589	554 905	(498 948)	-	-	475 546
	за 2013 г.	541 234	240 221	(361 867)	-	-	419 589
выплаты работникам при выходе на пенсию	за 2014 г.	38 191	45 347	(1 765)	-	-	81 773
	за 2013 г.	31 860	6 919	(588)	-	-	38 191
судебные разбирательства	за 2014 г.	-	240 335	-	-	-	240 335
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
оценочные обязательства на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	за 2014 г.	152 051	13 989	-	(44 465)	-	121 575
	за 2013 г.	772 262	77 386	-	(697 597)	-	152 051
другие оценочные обязательства	за 2014 г.	-	-	-	-	2 739 779	2 739 779
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	за 2014 г.	-	-	-	-	2 739 779	2 739 779
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-

Изменение суммы признанных оценочных обязательств связано с частичным выбытием лицензий (Романовского, Валынтойского, Воргенского Крапивинского лицензионных участков) путем переоформления на дочерние общества в рамках оптимизации корпоративной структуры управления.

Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам. Процедуры правового характера

Общество является одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и рекультивации земель

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-I «О недрах» от 21 февраля 1992 года, а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

Руководство Общества полагает, что обязательства по ликвидации скважин, демонтажу основных средств на месторождениях и восстановлению земель начинают возникать в момент сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях.

В бухгалтерском балансе Общество признало на 31.12.2014 г. оценочные обязательства на сумму 121 575 тыс. руб. (на 31.12.2013 г. – 152 050 тыс. руб., на 31.12.2012 – 772 262 тыс. руб.). Ожидаемый срок погашения данных обязательств определяется по фактическому сроку разработки месторождений. Изменение суммы признанных оценочных обязательств связано с частичным выбытием лицензий (Романовского, Валынтойского, Воргенского Крапивинского лицензионных участков) путем переоформления на дочерние общества в рамках оптимизации корпоративной структуры управления.

3.17. Хеджирование валютных и процентных рисков

Существенную часть выручки Общество получает в долларах США. Значительная доля финансовых операций Общества проводится в долларах США. Однако Общество также имеет существенные долгосрочные займы в российских рублях. Соответственно, изменение курса доллара США по отношению к российскому рублю влияет на операционные результаты и движение денежных средств Общества. Политика Общества заключается в хеджировании ожидаемых поступлений денежных средств от покупателей, выраженных в долларах США, в зависимости от ожидаемых погашений по займам, выраженным в российских рублях. Ожидаемые поступления денежных средств относятся к высоковероятным прогнозируемым операциям. В рамках управления валютным риском, связанным с изменением курса доллара США по отношению к российскому рублю, Общество заключает форвардные контракты на продажу номинальной суммы в долларах США для погашения соответствующей суммы займов.

В отчетном периоде у Общества не возникло новых обязательств, требующих хеджирования валютного риска.

Финансовый результат от исполнения валютных форвардов был определен Обществом как разница между курсом доллара США к российскому рублю, установленным Центральным Банком России на дату исполнения форвардного контракта, и форвардным курсом, установленным сторонами форвардного контракта для купли-продажи иностранной валюты.

Финансовый результат от исполнения сделок по кросс-валютным свопам, используемым для хеджирования процентных рисков, был определен Обществом как разница между суммами требования и обязательств на дату исполнения.

Прибыль по операциям хеджирования валютных рисков за отчетный период составила 496 419 тыс. руб. (за 2013 год прибыль составила 815 811тыс. руб.)

Информация по справедливой оценке незавершенных договоров, связанных с хеджированием денежных потоков, приведена в примечании 33 «Операции хеджирования денежных потоков» Консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром нефть за 2014 год. Также в примечании 34 «Управление финансовыми рисками» приводится информации об управлении финансовыми рисками по группе.

3.18. Капитал и резервы

На 31.12.2014 г. величина уставного капитала Общества составляет 7 586 тыс. руб. и состоит из 4 741 299 639 тыс. шт. полностью оплаченных обыкновенных именных акций и 0 тыс. шт. привилегированных акций и в 2014 году не менялась. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 0,0016 рубля.

Состав основных акционеров Общества по состоянию на 31.12.2014:

Наименование акционера	% от акционерного капитала
ОАО «Газпром»	66,9837
Газпром Финанс Б.В. (Нидерланды)	5,6791
ООО «Дойче банк» (номинальный держатель)	20,0002
НКО ЗАО НРД	7,054
Прочие	0,2812

Ведение реестра акционеров осуществляет ЗАО «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности», находящееся Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32.

Добавочный капитал Общества по состоянию на конец отчетного периода составил 7 807 598 тыс. руб. В течение 2014 года добавочный капитал не менялся.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Величина нераспределенной прибыли на начало отчетного года составила 277 706 488 тыс. руб.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2013 год было принято решение о выплате дивидендов в размере 9,38 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 44 473 391 тыс. руб. (с учетом дивидендов, выплаченных по результатам первого полугодия 2013 года в размере 4,09 руб. на одну обыкновенную акцию). (Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2012 г. было принято решение о выплате дивидендов в размере 9,30 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 44 094 087 тыс. руб.)
Согласно решению внеочередного Общего собрания акционеров за первое полугодие 2014 года было принято решение о выплате промежуточных дивидендов в размере 4,62 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 21 904 804,33 тыс. руб.

3.19. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

тыс. руб.

Показатель	2014 г.	2013 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	14 131 483	67 139 724
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	4 741 299 639	4 741 299 639
Базовая прибыль на акцию, в рублях	2,98	14,16

Общество не производило в 2014 г. дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций, поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли на акцию.

3.20. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ОАО «Газпром» и входит в Группу Газпром нефть, состоящую из ОАО «Газпром нефть» и его дочерних обществ.

3.20.1. Дочерние общества

Дочерними обществами группы Газпром нефть на основании ст. 6 Закона от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» являются:

Наименование	Доля участия на 31 декабря 2014 г., %	Доля участия на 31 декабря 2013 г., %	Доля участия на 31 декабря 2012 г., %	Местонахождение	Вид деятельности
Основные дочерние общества					

"Nafta Industrija Srbije" A.D. Novi Sad	56,15	56,15	56,15	Сербия, г. Нови Сад, ул. Народного фронта д. 12	Разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов и разведка и добыча природного газа
ООО «Арчинское»	100	100	100	634045 Россия, г. Томск, ул. Мокрушина д.9 стр. 16	Добыча нефти
ЗАО «Газпромнефть - Кузбасс»	100	100	100	650036 Россия, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Мирная д. 2	Реализация нефтепродуктов
ООО "Газпромнефть-ЗС"	99,999	99,999	99,999	117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.125А	Инвестиционная деятельность
ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"	98,9	99,02	99	626726 Россия, Тюменская область, ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Ленина д. 59/87	Добыча нефти и газа
ОАО "Газпромнефть-Омский НПЗ"	100	100	100	Россия, г. Омск, пр. Губкина д. 1	Нефтепереработка и производство нефтепродуктов
ОАО "Газпромнефть-Тюмень"	98,12	98,12	98,12	625048 Россия, г. Тюмень, ул. Республики д. 81	Реализация нефтепродуктов
ОАО "Газпромнефть-Урал"	70,01	70,01	70,01	620014 Россия, г. Екатеринбург, ул. 8-го Марта д. 25	Реализация нефтепродуктов
Акционерное общество "Многофункциональный комплекс "Лахта центр" (ранее - ЗАО "Общественно-деловой центр "Охта")	100	100	100	190000 Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А	Инвестиционная деятельность
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи" (Ранее ООО "Газпромнефть-Нижний Новгород")	100	100	100	Российская Федерация, 191015, г. Санкт-Петербург, улица Парадная, дом 1, литер А	Реализация нефтепродуктов
ООО "Газпромнефть-Ангара"	100	100	100	629807 Россия, ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Ленина, д. 51	Геологоразведка, добыча, транспортировка и переработка нефти и газа
ООО "Газпромнефть-Восток"	99,99	99,99	99,99	634034 Россия, г. Томск, ул. Мокрушина д. 9 стр. стр. 16	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа
ООО "Газпром нефть Новый Порт"	90	90	90	Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Салехард, ул. Республики, д. 72	Разведка и добыча углеводородов
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	81,59	81,59	81,59	150003 Россия, Ярославская обл., г. Ярославль, Тормозное шоссе д. 93	Осуществление оптовой и розничной реализация нефтепродуктов
ООО "Газпромнефтьфинанс"	100	100	100	117647 Россия, г. Москва, ул. Профсоюзная д.125А	Инвестиционная деятельность
ООО "Газпромнефть-Хантос"	100	100	100	628508 Россия, ХМАО Югра, Ханты-Мансийский район, д. Шапша, ул. Северная д. 6	Геологоразведка, добыча и транспортировка
ООО "Газпромнефть-Центр"	99,93	99,94	100	117588 Россия, г. Москва, Новоясеневский пр-т д. 13 корп. к. 2	Эксплуатация автозаправочных комплексов
ООО "Газпромнефть-Челябинск"	100	100	100	454091 Россия, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Свободы д. 30	Осуществление оптовой и розничной торговли топливом

ООО "Газпромнефть-Инвест"	100	100	100	117647 Россия, г. Москва, ул. Профсоюзная д. 125А	Предоставление услуг по подбору персонала
SIBIR ENERGY Limited	100	99,96	99,96	Великобритания, Лондон EC3N 1DX, Ибекс хаус, 42-47 Минориз	Разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов
ООО "Газпромнефть-Сахалин"	100	100	100	693000 Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Буюклы 38	Добыча нефти и газа
ЗАО «Газпром нефть Оренбург»	100	100	61,8	460014 Россия, г. Оренбург, ул. Набережная д. 2/1	Добыча и реализация нефти, а также попутного газа
ОАО «Газпромнефть - Московский НПЗ»	100	0	0	Российская Федерация, 109429, г. Москва, Капотня, 2 квартал, дом 1, корпус 3.	Нефтепереработка и производство нефтепродуктов
ООО "Газпром нефть шельф"	100	0	0	Российская федерация, 115162, Москва, ул. Лестева, д.8 корп.1	Геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр
ЗАО «Газпромнефть-Аэро»	100	100	100	Российская Федерация, Санкт-Петербург, Гаперная, 5	Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин
ООО «Газпромнефть-Смазочные материалы»	99	99	99	117647, Москва, ул. Профсоюзная, 125,А	Реализация нефтепродуктов
ООО «Заполярнефть»	100	100	100	Россия, 629807, ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Ленина, 59/87	Добыча нефти и газа
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	100	100	100	Россия, 191015, г. Санкт-Петербург, ул. Парадная, д.1, литер А.	Реализация нефтепродуктов
ЗАО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево»	100	100	100	Россия, 141426, Московская область, г. Химки, аэропорт Шереметьево, владение 7А	Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин
Gazprom Neft Badra B.V.	100	100	100	Prins Bernhardplein 200, 109JB Amsterdam	Разведка и добыча углеводородов
Основные зависимые общества					
ООО "Ямал развитие"	50	50	50	Россия, г. Москва, Опсуфьевский пер. д. 8 стр. стр. 2	Реализация нефти, газа и газового конденсата.
Moscow NPZ Holding B.V.	50	50	50	Королевство Нидерландов, Амстердам 1017CA, Херенграгч 450	Холдинговая компания
ООО "ИТСК"	50	50	50	Россия, 117393, Москва, ул. Профсоюзная, д. 56	Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники

В течение 2014 года произошли следующие изменения долей участия Общества: Доля участия в ООО «Газпромнефть Шельф» в результате приобретения увеличилась, и на отчетную дату составляет 100 %. Доля участия в ОАО «Газпромнефть – Московский НПЗ» в результате приобретения увеличилась, и на отчетную дату составляет 100%. Доля участия в Sibir Energy в результате конвертации акций и уменьшения Уставного капитала увеличилась до 100%.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, в нижеприведенных таблицах раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами. При проведении операций со связанными сторонами применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского Кодекса РФ.

3.20.2. Закупки у связанных сторон

В 2014 и 2013 гг. Обществом были приобретены нефть, нефтепродукты, газ, услуги по добыче, переработке, транспортировке и прочие у связанных сторон на общую сумму 720 802 720 тыс. руб. и 645 834 910 тыс. руб. соответственно, в том числе:

тыс. руб.

Наименование	Вид товаров (работ, услуг)	Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2014 г.	2013 г.
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	Поставка нефти, нефтепродуктов, услуги по добыче и переработке	495 022 509	431 123 441
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	Поставка нефти, газа, услуги по транспортировке и прочие услуги	25 003 360	18 906 787
Операции с прочими обществами	Поставка нефти, нефтепродуктов, услуги по переработке, транспортировке и прочие услуги	203 624 860	199 074 355
Всего:		**723 650 729**	**649 104 583**

Кредиторская задолженность связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование	Кредиторская задолженность		
	на 31.12.14 г.	на 31.12.13 г.	на 31.12.12 г.
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	213 697 043	109 595 986	82 785 290
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	662 508	841 342	148 224
Операции с прочими обществами	4 843 996	7 178 460	5 793 969
Всего:	**219 203 547**	**117 615 788**	**88 727 483**

3.20.3. Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам

В течение 2014 и 2013 гг. Общество продало товаров (работ, услуг) связанным сторонам на суммы 1 038 908 155 тыс. руб. и 941 312 938 тыс. руб. соответственно.

Выручка Общества от продажи товаров (работ, услуг) связанным сторонам составила в том числе:

тыс. руб.

Наименование	Выручка от реализации товаров (работ, услуг), нетто	
	2014 г.	2013 г.
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	977 924 375	892 301 765
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	34 184 168	21 048 193
Операции с прочими обществами	23 831 753	16 047 952
Всего:	**1 035 940 296**	**929 397 910**

Выручка от продажи товаров, работ, услуг связанным сторонам приведена за минусом НДС.

Дебиторская задолженность связанных сторон (покупателей)

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность		
	на 31.12.14 г.	на 31.12.13 г.	на 31.12.12 г.
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	77 821 708	77 649 527	50 415 775
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	3 512 709	5 443 920	1 585 418
Операции с прочими обществами	2 616 040	1 233 100	522 979
Всего:	**83 950 457**	**84 326 547**	**52 524 172**

В 2014 году величина списанной дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию, составила 88 465 тыс. руб. (в 2013 г. и 2012 г. 58 тыс. руб. и 31 тыс. руб. соответственно).

3.20.4. Операции по получению займов и кредитов у связанных сторон

В отчетном году Обществом были получены займы от следующих связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование	За 2014 г.	За 2013 г.
Долгосрочные займы	**878 780**	**44 329 533**
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	-	43 654 533
Операции с прочими обществами	878 780	675 000
Краткосрочные займы	**1 271 476 333**	**855 356 961**
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	1 252 417 433	854 121 507
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	15 000 000	45 831
Операции с прочими обществами	4 058 900	1 189 623
Итого:	**1 272 355 113**	**899 686 494**

На конец отчетного периода задолженность по займам Общества перед связанными сторонами состоит из:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Долгосрочные займы	**-**	**1 018 548**	**45 191 973**
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	-	-	45 191 973
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	-	-	-
Операции с прочими обществами	-	1 018 548	-
Краткосрочные займы	**149 725 705**	**144 783 636**	**52 276 465**
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	148 744 925	144 067 428	51 640 973
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	-	-	-
Операции с прочими обществами	980 780	716 208	635 492
Итого:	**149 725 705**	**145 802 184**	**97 468 438**

3.20.5. Операции по предоставлению займов связанным сторонам

В отчетном году Общество предоставило займы следующим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные займы	**96 997 103**	**42 582 707**
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	50 943 629	40 382 707
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	-	-
Операции с прочими обществами	46 053 474	2 200 000
Краткосрочные займы	**133 106 321**	**72 438 770**
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	132 719 035	72 417 119
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	-	-
Операции с прочими обществами	387 286	21 651
Итого:	**230 103 424**	**115 021 477**

На конец отчетного периода задолженность связанных сторон перед Обществом состоит из:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013г.	На 31.12.2012 г.
Долгосрочные займы	**147 651 139**	**56 250 159**	**43 013 926**
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	99 397 665	54 050 159	36 540 650
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	-	-	6 473 276
Операции с прочими обществами	48 253 474	2 200 000	
Краткосрочные займы	**266 180 790**	**116 549 794**	**85 387 401**
Операции с обществами группы ОАО «Газпром нефть»	265 906 990	116 115 874	85 387 401
Операции с обществами группы ОАО «Газпром»	-	-	-
Операции с прочими обществами	273 800	433 920	-
Итого:	**413 831 929**	**172 799 953**	**128 401 327**

Информация о займах выданных включает беспроцентные займы, отраженные по строке 1230 Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса.

3.20.6. Вознаграждения Совету Директоров и членам Правления

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) в виде заработной платы, премий и прочих выплат, составило 1 225 млн. руб. и 1 055 млн. руб., соответственно. Кроме того, на выплаты, связанные с оплатой труда, были начислены страховые взносы в сумме 107 428 тыс. руб. за 2014 г., и 89 777 тыс. руб. за 2013 г.

3.20.7. Движение денежных средств с дочерними, зависимыми и основными обществами

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 14 г.	За 12 месяцев 20 13 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	637 560 705	456 245 168
в том числе			
от продажи товаров, продукции, товаров, работ и услуг	4111	625 915 379	450 854 505
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	552 177	1 261 550
прочие поступления:	4113	11 093 149	4 129 113
от продажи иного имущества	4114	1 835	6 564
прочие поступления	4119	11 091 314	4 122 549
Платежи - всего	4120	(423 922 816)	(339 330 902)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(412 524 069)	(331 571 223)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 971 497)	( )
на прочие выплаты, перечисления:	4125	(5 427 250)	(7 759 679)
на прочие выплаты	4139	(5 427 250)	(7 759 679)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступило денежных средств - всего	4210	73 898 602	31 447 105
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 963 549	14 158
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	29 938 324	20 135 027
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	32 964 551	11 297 920
прочие поступления	4219	32 178	
Платежи - всего	4220	(206 308 063)	(56 916 755)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных	4221	(747 604)	(1 108 869)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(7 878 029)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(197 682 430)	(55 807 886)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступило денежных средств - всего	4310	7 566 928	41 799 671
в том числе: получение кредитов и займов	4311	7 566 928	41 799 671
Платежи - всего	4320	(44 318 090)	(42 788 160)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(3 064 597)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(44 318 090)	(39 723 563)

3.21. Информация о наличии и величине обеспечений выданных

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.	на 31.12.2012 г.
Обеспечения обязательств выданные - всего	32 734 338	225 458	2 950 188
в том числе:			
поручительства	32 734 338	225 458	2 950 188

Поручительства выданы дочерним обществам под обязательства, возникшие в ходе их хозяйственной деятельности.
Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными обеспечениями в виде поручительств.

3.22. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2014 год.

3.23. Налогообложение

С 1 января 2012 года было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования.
Были введены существенные требования к документированию операций и составлению отчетов по данным операциям. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и, в какой-то мере, более сходными с международными правилами трансфертного ценообразования, разработанными ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития). Новые нормы в трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительный налог в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах.
Политика Группы в области трансфертного ценообразования не предполагает использования цен во внутригрупповых сделках для перераспределения прибыли между компаниями Группы.
В 2013 году Группа реализовала ряд мероприятий, направленных на соблюдение требований законодательства в области трансфертного ценообразования, результатами которых стали, в частности:

- подача в налоговый орган Уведомления о контролируемых сделках за 2012 г.
- проведение переговоров с налоговыми органами и заключение с ними соглашений о ценообразовании;
- подготовка в отношении контролируемых сделок предусмотренной законодательством документации с обоснованием соответствия цен в указанных сделках рыночному уровню для представления в налоговые органы в случае запроса;
- адаптация процедур внутреннего контроля за внутригрупповым ценообразованием под требования нового законодательства.

Менеджмент полагает, что проведенные контрольные мероприятия и подготовленные документы по трансфертному ценообразованию достаточны для обоснования налоговой позиции Группы. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании. Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, влияние новых правил трансфертного ценообразования на Группу не может быть надежно определено.

Законодательство по трансфертному ценообразованию, применяемое к операциям до 31 декабря 2011 года, также позволяет налоговым органам начислять дополнительные налоги в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов, в случае, если цена сделки отличается от рыночной на 20% и более. Менеджмент полагает, что он разумно оценил любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

Российское налоговое валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и в предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности..

Руководство Общества также не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

3.24. Управление финансовыми рисками

Информация по управлению финансовыми рисками Общества не раскрывается в данной бухгалтерской отчетности, так как руководство Общества проводит анализ данных рисков только на уровне Группы Газпром нефть. Информация по управлению финансовыми рисками Группы Газпром нефть представлена в ее годовой консолидированной финансовой отчетности.

3.25. Влияние санкций

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Группе.

Санкции, введенные США, запрещают всем физическим лицам – гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких компаний), а также всем лицам на территории США (1) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иные сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней в отношении ряда компаний энергетического сектора, включая ОАО «Газпром нефть», и (2) предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, товары, услуги (кроме финансовых услуг) или технологии для проектов, которые связаны с потенциальной возможностью разработки и добычи нефти на глубоководных участках и арктическом шельфе, а также в сланцевых пластах на территории Российской Федерации или во внутренних и территориальных водах, которые Российская Федерация считает своими, российским компаниям, включая ОАО «Газпром нефть». Указанные санкции также распространяются на любое лицо, в капитале которого компании, включенные в санкционный список, прямо или косвенно, совместно или по отдельности, владеют 50% долей или более.

Санкции, введенные Европейским Союзом в июле 2014 года, запрещают (1) продажу, поставку, передачу или экспорт оборудования или технологий, которые связаны с разработкой и добычей нефти на глубоководных участках и арктическом шельфе, а также в сланцевых пластах на территории Российской Федерации, (2) оказание технического содействия или посреднических услуг, связанных с такими технологиями, (3) финансирование или финансовое содействие, связанные с любой продажей, поставкой, передачей или экспортом таких технологий.

Санкции, введенные Европейским Союзом в сентябре 2014 года и некоторыми другими странами, запрещают (4) предоставление услуг по бурению, освоению скважин, геофизическому исследованию скважин, эксплуатационному оборудованию скважин; поставку специальных плавучих оснований, необходимых для глубоководной разведки и добычи нефти, а также для разведки и добычи нефти на арктическом шельфе и для проектов по добыче сланцевой нефти в России; (5) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами, инструментами денежного рынка и новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней в случае, если они выпущены определенными российскими компаниями предоставлены определенным российским компаниям, включая ОАО «Газпром нефть» и любое юридическое лицо, зарегистрированное за пределами Европейского Союза, доля владения ОАО «Газпром нефть» в котором составляет более 50%.

В ноябре 2014 г. Швейцария ввела следующие ограничения: (1) требуется разрешение на выпуск и торговые операции с финансовыми инструментами, выпущенных ОАО «Газпром нефть», со сроком обращения свыше 30 дней и выдачу займов в адрес ОАО «Газпром нефть» со сроком погашения более 30 дней; (2) требуется уведомить компетентный орган Швейцарии в случае осуществления торговых операций с финансовыми инструментами со сроком погашения свыше 30 дней, выпущенными ОАО «Газпром нефть» за пределами Швейцарии и ЕС; (3) требуется уведомить компетентный орган Швейцарии в случае предоставления услуг по бурению, освоению скважин, геофизическому исследованию скважин, эксплуатационному оборудованию скважин; поставку специальных плавучих оснований, необходимых для глубоководной разведки и добычи нефти, а также для разведки и добычи нефти на арктическом шельфе и для проектов по добыче сланцевой нефти в России.

В настоящее время Общество продолжает оценку влияния санкций, но не считает, что они окажут существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности № НК-63 от 18 марта 2013 г.) _____ А.В. Янкевич



и.о. Главного бухгалтера
(по доверенности № НК-339 от 29.03.2013 г.) _____ А.С. Швецов

19 марта 2015 г.

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
И.В. Шанина
19 марта 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 64 (шестьдесят четыре) листа.

Публичное акционерное общество «Газпром нефть»

Аудиторское заключение
о бухгалтерской отчетности
2015 год

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам публичного акционерного общества «Газпром нефть»:

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Газпром нефть»

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 38606450 выдано Омской городской регистрационной палатой 06 октября 1995 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за №1025501701686 от 21 августа 2002 г. выдано инпекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Любинскому району Омской области.

190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А

Аудитор

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам публичного акционерного общества «Газпром нефть» :

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Газпром нефть» (в дальнейшем – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» И.В. Шанина
4 марта 2016 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 года

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация **ПАО "Газпром нефть"**	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности **оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами**	по ОКВЭД	51.51		
Организационно-правовая форма/форма собственности **публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		34
	по ОКЕИ	384		

Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) **190000, г.Санкт-Петербург, ул.Галерная 5, лит. А**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	715 079	480 796	541 344
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	492 415	451 727	342 690
	прочие	1119	222 664	29 069	198 654
	Результаты исследований и разработок	1120	182 994	132 595	104 972
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	2 920 227
	Основные средства, в т.ч.	1150	2 261 162	2 805 017	6 585 184
5.2	Объекты основных средств, в т.ч.	1151	1 145 747	1 804 295	4 906 181
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	1 145 747	1 804 295	4 906 181
5.3	Незавершенное строительство	1154	1 115 415	1 000 722	1 679 003
5.6	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	800 899 835	558 647 078	378 945 235
	инвестиции в дочерние общества	1171	384 700 170	371 189 189	288 538 462
	инвестиции в зависимые общества	1172	41 688 146	33 681 547	33 676 547
	инвестиции в другие организации	1173	4 076 362	4 127 362	4 045 712
	долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	1174	370 435 157	149 648 980	52 684 514
	Отложенные налоговые активы	1180	3 138 006	4 366 936	16 627 477
5.4	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	16 757 463	12 024 130	5 212 087
	капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1191	8 093	7 977	7 977
	лицензии	1192	-	201 500	201 500
	объекты неисключительных прав	1193	6 248 639	5 376 298	3 926 249
	авансы, выданные под капитальные вложения	1195	6 682 222	1 888 736	14 547
	прочие	1197	3 818 509	4 549 619	1 061 814
	Итого по разделу I	**1100**	**823 954 539**	**578 456 552**	**410 936 526**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5	Запасы, в т.ч.	1210	18 080 338	15 150 083	20 626 014
	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 350 747	3 832 823	3 336 557
	затраты в незавершенном производстве	1212	726 944	527 770	744 378
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	13 003 058	9 250 150	8 777 532
	товары отгруженные	1215	1 420 944	1 072 531	7 099 050
	прочие запасы и затраты	1219	578 645	466 809	668 497
5.11	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 080 194	6 619 959	7 972 343
5.7	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	225 972 110	230 461 354	193 699 521
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	28 296 190	6 002 469	5 860 387
	прочие дебиторы	1234	28 296 190	6 002 469	5 860 387
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	197 675 920	224 458 885	187 839 134
	покупатели и заказчики	1236	75 282 729	88 069 599	90 559 641
	авансы выданные	1238	28 628 898	29 022 376	21 855 561
	прочие дебиторы	1239	93 764 293	107 366 910	75 423 932
5.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	239 471 506	317 590 563	138 095 629
	краткосрочные займы и долговые ценные бумаги	1241	200 114 848	246 321 503	105 145 189
	депозитные вклады	1242	39 356 658	71 229 060	32 910 440
	прочие	1243	-	40 000	40 000
5.8	Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	1250	82 546 302	23 712 457	72 129 361
	расчетные счета	1252	13 520 148	13 169 835	5 717 520
	валютные счета	1253	9 990 287	4 883 830	2 827 612
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	59 035 867	5 658 792	63 584 229
	Прочие оборотные активы	1260	435 747	335 395	992
	Итого по разделу II	**1200**	**576 586 197**	**593 869 811**	**432 523 860**
	БАЛАНС	**1600**	**1 400 540 736**	**1 172 326 363**	**843 460 386**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 586	7 586	7 586
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 807 598	7 807 598	7 807 598
	Резервный капитал	1360	379	379	379
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	224 166 836	244 851 692	277 706 488
5.17	**Итого по разделу III**	**1300**	**231 982 399**	**252 667 255**	**285 522 051**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.10	Заемные средства, в т.ч.	1410	638 999 800	476 663 440	256 712 166
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	316 808 855	206 631 215	63 797 141
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	322 190 945	270 032 225	192 915 025
	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 235 768	11 223 286	1 145 211
5.15	Оценочные обязательства	1430	944 816	121 574	1 908 487
	Итого по разделу IV	**1400**	**656 180 384**	**488 008 300**	**259 765 864**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.10	Заемные средства, в т.ч.	1510	345 159 712	191 182 195	170 185 039
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	21 864 810	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	211 266 931	149 725 705	144 798 426
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	112 027 971	41 456 490	25 386 613
5.9	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	164 536 452	235 665 746	126 382 254
	поставщики и подрядчики	1521	123 846 390	124 213 786	103 033 242
	задолженность перед персоналом организации	1522	4 743	4 979	164 629
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	271 100	205 268	125 936
	задолженность по налогам и сборам	1524	396 052	230 232	2 012 375
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	39 991 532	110 971 309	21 005 796
	авансы полученные	1527	11 736 227	11 655 846	11 288 518
	другие расчеты	1528	28 255 305	99 315 463	9 717 278
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	26 635	40 172	40 276
	Доходы будущих периодов	1530	65 926	86 066	105 845
5.15	Оценочные обязательства	1540	2 615 863	4 716 799	1 499 333
	Итого по разделу V	**1500**	**512 377 953**	**431 650 808**	**298 172 471**
	БАЛАНС	**1700**	**1 400 540 736**	**1 172 326 363**	**843 460 386**

Генеральный директор _____ А.В. Дюков
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ О.Н.Макрецкая
(подпись) (расшифровка подписи)

" 04 " марта 20 16 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2015 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2015
Организация ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333
Вид экономической деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 | 34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
5.12	**Выручка**	2110	1 272 981 108	1 249 467 114
	в том числе от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2111	1 235 694 187	1 214 515 027
	прочее	2119	37 286 921	34 952 087
5.13	**Себестоимость продаж**	2120	(1 020 658 612)	(851 124 055)
	в том числе от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2121	(988 240 566)	(820 849 558)
	прочее	2129	(32 418 046)	(30 274 497)
	Валовая прибыль	2100	252 322 496	398 343 059
5.13	Коммерческие расходы	2210	(206 620 311)	(298 366 226)
5.13	Управленческие расходы	2220	(23 104 119)	(20 354 789)
	Прибыль от продаж	2200	22 598 066	79 622 044
	Доходы от участия в других организациях	2310	79 432 059	37 514 550
	Проценты к получению	2320	17 431 531	19 722 653
	Проценты к уплате	2330	(30 970 665)	(24 132 364)
5.14	Прочие доходы	2340	34 460 865	10 218 820
5.14	Прочие расходы	2350	(100 681 794)	(86 339 691)
	Прибыль до налогообложения	2300	22 270 062	36 606 012
	Налог на прибыль, в т.ч.	2405	21 360 728	6 314 860
5.11	текущий налог на прибыль	2410	21 169 158	6 398 927
5.11	налог на прибыль прошлых лет	2411	191 570	(84 067)
5.11	*в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) из стр. 2405*	2421	(4 290 653)	2 101 007
5.11	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(5 419 339)	(10 078 075)
5.11	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(104 947)	1 759 335
5.11	Прочие	2460	(713 416)	(14 071 207)
5.11	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	(21 247 338)	(6 399 442)
	Чистая прибыль	2400	16 145 750	14 131 483
	СПРАВОЧНО:			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	16 145 750	14 131 483
5.18	Базовая прибыль на акцию	2900	3,41	2,98
	Разводненная прибыль на акцию	2910	3,41	2,98

Генеральный директор _____ (подпись) А.В.Дюков (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) О.Н.Макрецкая (расшифровка подписи)

"04" марта 2016 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2015 г.

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация	ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51		
Организационно-правовая форма/форма собственности	публичное акционерное общество/ совместная частная и иностранная деятельность		1.22.47	34	
			384		

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013г.	**3100**	**7 586**	**-**	**7 807 598**	**379**	**277 706 488**	**285 522 051**
в т.ч. изменения в связи с переоценкой ОС	3104	x	x	-	x	-	-
За 2014г.							
Увеличение капитала - всего,	**3210**	**-**	**-**	**-**	**-**	**14 131 483**	**14 131 483**
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	14 131 483	14 131 483
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-		-	-
выкуп собственных акций	3217	x	-	x	x	x	-
прочее	3219	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,	**3220**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(46 986 279)**	**(46 986 279)**
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(46 986 279)	(46 986 279)
прочее	3229	-	-	-	-	-	
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2014г.	**3200**	**7 586**	**-**	**7 807 598**	**379**	**244 851 692**	**252 667 255**
За 2015г.							
Увеличение капитала - всего,	**3310**	**-**	**-**	**-**	**-**	**16 155 042**	**16 155 042**
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	16 145 750	16 145 750

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	x	-	x	x	x	-
прочее	3319	-	-	-	-	9 292	9 292
Уменьшение капитала - всего:	**3320**	-	-	-	-	**(36 839 898)**	**(36 839 898)**
в том числе:	3321						
убыток		x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(36 839 898)	(36 839 898)
прочее	3329	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2015г.	**3300**	**7 586**	-	**7 807 598**	**379**	**224 166 836**	**231 982 399**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013г.	Изменения капитала за 2014г.		На 31 декабря 2014г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
добавочный капитал					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-
резервный капитал					
до корректировок	3403	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	-	-	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров					
до корректировок	3404	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	-	-	-	-
фонд социальной сферы государственной					
до корректировок	3405	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	-	-	-	-
исправлением ошибок	3425	-	-	-	-
после корректировок	3505	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.
Чистые активы	3600	232 048 325	252 753 323	285 627 896

Генеральный директор _____ (подпись) А.В.Дюков (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) О.Н.Макрецкая (расшифровка подписи)

«04» марта 2016г.

Отчет о движении денежных средств

за 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности: оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51		
Организационно-правовая форма/форма собственности: публичное акционерное общество/ совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 21 47	34	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 235 826 335	1 274 855 187
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 209 375 667	1 235 473 812
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	351 183	617 226
прочие поступления	4113	26 099 485	38 764 149
от продажи иного имущества	4114	2	2 751
от продажи валюты	4115	-	467 964
прочие поступления	4119	26 099 483	38 293 434
Платежи - всего	4120	(1 214 334 078)	(1 171 536 584)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 036 925 736)	(877 757 722)
в связи с оплатой труда работников	4122	(12 670 861)	(8 522 264)
процентов по долговым обязательствам	4123	(29 227 833)	(22 413 397)
налога на прибыль организации	4124	(970 112)	(11 384 668)
прочие платежи	4125	(134 539 536)	(251 458 533)
на таможенные платежи	4126	(113 004 000)	(237 970 200)
отчисления во внебюджетные фонды	4127	(1 941 454)	(921 368)
на продажу валюты	4129	(774 221)	-
на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4130	(337 231)	(515 360)
на прочие выплаты, перечисления	4139	(18 482 630)	(12 051 605)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**21 492 257**	**103 318 603**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	201 560 880	85 496 238
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 128 685	10 992 847
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	35 976 707	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	72 099 089	35 965 192
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	82 927 409	34 878 990
прочие поступления	4219	9 428 990	3 659 209
Платежи - всего	4220	(315 374 833)	(266 181 491)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 810 670)	(4 411 874)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(69 807 959)	(10 560 329)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим	4223	(229 076 820)	(248 414 683)
прочие платежи	4229	(5 679 384)	(2 794 405)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(113 813 953)**	**(180 685 253)**

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего в том числе:	4310	238 363 777	125 511 067
получение кредитов и займов	4311	238 355 635	125 510 993
прочие поступления	4319	8 142	74
Платежи - всего	4320	(89 720 988)	(119 335 472)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(36 526 056)	(46 585 962)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(40 312 131)	(72 749 510)
на продажу валюты	4329	(12 882 801)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**148 642 789**	**6 175 595**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**56 321 093**	**(71 191 055)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**23 712 457**	**72 129 361**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**82 546 302**	**23 712 457**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	**2 512 752**	**22 774 151**

Генеральный директор _____ А.В. Дюков
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ О.Н. Макрецкая
(подпись) (расшифровка подписи)

"04" марта 20 16 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГАЗПРОМ НЕФТЬ»

за 2015 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Газпром нефть» за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Газпром нефть» (ПАО «Газпром нефть» - сокращенное наименование - далее по тексту Общество) образовано Указами Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-исследовательских объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения», от 24 августа 1995 г. № 872 «Об учреждении открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 № 972 «Об образовании открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания».

В 2015 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации.

1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу – 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А. (почтовый адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Почтамтская, д.3-5).

1.3. Органы управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

В Состав Совета директоров ПАО «Газпром нефть» на 31 декабря 2015 г. входят:
- **Миллер Алексей Борисович** – Председатель Совета директоров ПАО «Газпром нефть» – Председатель Правления ПАО «Газпром», заместитель Председателя Совета директоров ПАО «Газпром»;
- **Алисов Владимир Иванович** – Первый заместитель начальника Юридического департамента ПАО «Газпром»;
- **Гараев Марат Марселевич** – Первый заместитель начальника Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ПАО «Газпром»;
- **Голубев Валерий Александрович** – заместитель Председателя Правления ПАО «Газпром»;
- **Дубик Николай Николаевич** – Член Правления ПАО «Газпром», начальник Юридического департамента ПАО «Газпром»;
- **Дюков Александр Валерьевич** – Генеральный директор, Председатель Правления ПАО «Газпром нефть»;
- **Круглов Андрей Вячеславович** – заместитель Председателя Правления, начальник Финансово-экономического департамента ПАО «Газпром», член Правления ПАО «Газпром»;
- **Михайлова Елена Владимировна** – Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям ПАО «Газпром»;
- **Селезнев Кирилл Геннадьевич** – Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов;
- **Сердюков Валерий Павлович** – Член Правления ПАО «Газпром нефть»;
- **Середа Михаил Леонидович** – Член Совета директоров ПАО «Газпром», заместитель Председателя Правления — руководитель Аппарата Правления ПАО «Газпром»;
- **Фурсенко Сергей Александрович** – Председатель Совета директоров ООО «Газпром газомоторное топливо» (дочернее предприятие ПАО «Газпром»);
- **Черепанов Всеволод Владимирович** – Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента по добыче газа, газового конденсата, нефти ПАО «Газпром».

Единоличный исполнительный орган Общества

В 2014 и 2015 годах единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Дюков Александр Валерьевич.

Коллегиальный исполнительный орган Общества

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.

Решением Совета директоров от 06.04.2015 г. определен количественный состав Правления – 11 человек, членом Правления назначен Патрушев Андрей Николаевич (Протокол заседания Совета директоров №ПТ-0102/19 от 06.04.2015г.).

В состав Правления Общества, избранного решением Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2015 г. входят:
- **Дюков Александр Валерьевич** – Председатель Правления, Генеральный директор ПАО «Газпром нефть»;
- **Антонов Игорь Константинович** – Член Правления, заместитель Генерального директора по безопасности ПАО «Газпром нефть»;

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

- **Баранов Виталий Витальевич** – Заместитель Председателя Правления, заместитель Генерального директора по организационным вопросам ПАО «Газпром нефть»;
- **Барышников Владислав Валерьевич** – Член Правления, заместитель Генерального директора по развитию международного бизнеса ПАО «Газпром нефть»;
- **Дыбаль Александр Михайлович** – Член Правления, заместитель Генерального директора по корпоративным коммуникациям ПАО «Газпром нефть»;
- **Илюхина Елена Анатольевна** – Член Правления, заместитель Генерального директора по правовым и корпоративным вопросам ПАО «Газпром нефть»;
- **Кравченко Кирилл Альбертович** – Член Правления, Заместитель Генерального директора по зарубежным проектам ПАО «Газпром нефть»;
- **Патрушев Андрей Николаевич** – Член Правления, Заместитель Генерального директора по развитию шельфовых проектов ПАО «Газпром нефть»;
- **Чернер Анатолий Моисеевич** – Заместитель Председателя Правления, Заместитель Генерального директора по логистике, переработке и сбыту ПАО «Газпром нефть»;
- **Яковлев Вадим Владиславович** – Заместитель Председателя Правления, Первый заместитель Генерального директора ПАО «Газпром нефть»;
- **Янкевич Алексей Викторович** – Член Правления, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Газпром нефть».

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Ревизионной комиссии избран годовым Общим собранием акционеров, проведенным 05.06.2015 г.

В состав ревизионной комиссии ПАО «Газпром нефть» входят:
- **Миронова Маргарита Ивановна** – Первый заместитель руководителя Аппарата Правления - начальник Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ПАО «Газпром»;
- **Дельвиг Галина Юрьевна** – Начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»;
- **Ковалев Виталий Анатольевич** – Заместитель начальника отдела Управления контроля за деятельностью организаций по обеспечению работы системы газоснабжения Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ПАО «Газпром»;
- **Котляр Анатолий Анатольевич** – Заместитель начальника Управления Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций Аппарата Правления ПАО «Газпром»;
- **Фролов Александр Александрович** – Начальник отдела Управления по работе со странами ближнего зарубежья Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ПАО «Газпром».

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

1.5. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является продажа нефти и нефтепродуктов. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе организацию транспортных перевозок, предоставление имущества в аренду, оказание комиссионных и прочих услуг.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- геологическое изучение и добычу нефти и газа;
- добычу пресных подземных вод;
- водопользование;
- и т.п.

Общество владеет лицензиями на геологическое изучение недр и добычу углеводородного сырья:

Владелец лицензии	Лицензионный участок недр (месторождение)	Лицензия		
		Серия	Номер	Вид
ПАО «Газпром нефть»	Пякутинский	СЛХ	15956	НР
ПАО «Газпром нефть»	Западно-Юбилейный	СЛХ	02456	НЭ
ПАО «Газпром нефть»	Западно-Юбилейный	СЛХ	02457	НП

Лицензия на Пякутинский участок недр СЛХ № 15956 НР выдана ПАО «Газпром нефть» 23.12.2015 г. в рамках переоформления, взамен Лицензии СЛХ № 14614 НР (в связи с переименованием пользователя недр ОАО «Газпром нефть» в ПАО «Газпром нефть»).

Лицензии на Западно-Юбилейный участок недр СЛХ № 02456 НЭ на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Западно-Юбилейного месторождения и СЛХ № 02457 НП на геологическое изучение Западно-Юбилейного участка недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородов зарегистрированы 10.12.2015 г.

Право пользования недрами указанных лицензионных участков предоставлено ПАО «Газпром нефть» в связи с передачей права пользования участками недр от ООО «Газпром добыча Надым».

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество имело в своем составе 11 территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Московский филиал (ответственное)	117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 125А
2	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" на территории г. Москва	109429, г. Москва, 2-й кв-л Капотня, д.1, к. 3
3	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" на территории Омской области (ответственное)	644035, Россия, г. Омск, пр-т Губкина, д.1
4	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" на территории Омской области	644043, Россия, г. Омск, ул. Фрунзе, д.54

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
5	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" в г. Санкт-Петербурге на ул. Парадная, д.1 А	191014, г Санкт-Петербург, ул. Парадная, д.1 лит. А
6	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" в г. Ноябрьск	629807, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, ул. Ленина, д.51
7	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" в г. Муравленко	629601, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Муравленко, ул. Ленина, д. 82/19
8	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" в г. Ханты-Мансийск	628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Ленина, д.56
9	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" в г. Новосибирск	630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Октябрьская, д. 52
10	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" в г. Екатеринбург	620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, д. 61
11	Обособленное подразделение ПАО "Газпром нефть" в г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д.20А	197375, г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д.20А

В течение 2015 года в составе территориально обособленных структурных подразделений изменений не было.

1.7. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества составила 1 421 и 1 316 человек за 2015 и 2014 г. соответственно.

Численность сотрудников Общества составила 1 604, 1 390 и 1 300 человек по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 гг. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2015 год составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:

Генеральный директор Дюков Александр Валерьевич;

Главный бухгалтер Макрецкая Ольга Николаевна.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 108-П от 31.12.2014 г. «Об утверждении учетных политик ОАО «Газпром нефть» на 2015 год.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Иностранная валюта	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Доллар США	72,8827	56,2584	32,7292
Евро	79,6972	68,3427	44,9699

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

2.5. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

2.5.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072);
- по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Скважины	15	7-20
Сооружения	5-50	2-30
Передаточные устройства	10-20	5-25
Компьютерная техника	-	3-7
Машины и оборудование	2-20	2-30
Здания	10-83	7-100

Амортизация не начисляется по:
- объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом с указанием только физических показателей (площадь помещений, площадь земельных участков и пр.).

2.5.2. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

- затраты по незаконченному капитальному строительству;
- затраты на проведение работ по реконструкции (модернизации);
- стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- затраты на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по заемным средствам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим дополнительным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату с предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений уточняется ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита, серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей), отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств;
- права на использование программных продуктов;
- авансы, выданные под капитальные вложения.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, права на использование программных продуктов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на праве собственности:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:
- Сырье – МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовую продукцию – МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей);
- Прочие запасы.

При реализации готовой продукции (товаров) по агентским договорам (договорам комиссии) или в случае если переход прав собственности на продукцию (товар) происходит позже даты отгрузки, то стоимость такой продукции (товаров) по состоянию на отчетную дату отражается в составе запасов по строке 1215 «Товары отгруженные».

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних обществ и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы или по себестоимости МПЗ каждой отдельной партии.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования объектов основных средств.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности, за исключением расходов на хранение, транспортировку и упаковку, которые распределяются также и на остатки нереализованной на конец отчетного периода продукции.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам (если общество выступает в качестве комиссионера, агента);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода.

2.13. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, проектных премий, по выплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчётной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 года, а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Общество формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, которые соответствуют первоначально начисленному оценочному обязательству, показываются Обществом по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в детализации по строке 1191 «Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств».

2.15. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.16. Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН

Начиная с 2013 года Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН).

Общество как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Порядок проведения расчетов по налогу на прибыль в рамках КГН определяется Учетными принципами для целей налогообложения Компании и ДО на 2015 год, а также договором о создании КГН, при этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его суммы всех доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Задолженность перед бюджетом в части налога на прибыль по КГН в полной сумме по всей КГН отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» в детализирующей строке 1524 «задолженность по налогам и сборам».

Задолженность участника в рамках договора о создании КГН и бюджета в части налога на прибыль по КГН отражается по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в детализирующей строке 1239 «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН. Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН и суммой денежных средств, причитающихся с участника (участнику) КГН, раскрывается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» Отчета о финансовых результатах.

2.17. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

2.18. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по приобретенным облигациям – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- проценты по предоставленным займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- проценты по договорам размещения денежных средств на депозитных счетах – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) – по мере объявления;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- проценты по полученным кредитам и займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- расходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг и долей;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы на благотворительность;
- расходы по операциям с производными финансовыми инструментами;
- расходы, связанные с созданием резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений;
- прочие расходы.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2015 г.

Изменения в учетную политику на 2015 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

3.2. Изменения в учетной политике на 2016 г.

Изменений в учетную политику на 2016 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не ожидается.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В отчете о финансовых результатах начиная с бухгалтерской отчетности за 2015 год свернуто показаны суммы, связанные с операциями по форвардным контрактам, страхованию процентных рисков (хеджирование) и от уступки прав требования (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах). Развернутые данные представлены в п. 5.14 пояснений.

В связи с этим отдельные показатели графы «за 2014 год» отчета о финансовых результатах сформированы путем корректировки соответствующих данных отчета. Ниже представлена подробная информация о таких изменениях:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2014 года					
Отчет о финансовых результатах:					
2340	Прочие доходы	17 572 857	1	(7 354 037)	10 218 820
2350	Прочие расходы	(93 693 728)	1	7 354 037	(86 339 691)

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Показатели «за 2014 год» в разделе V пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе IV «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

5.1. Информация по сегментам

- **Операционные сегменты**

Общество и его дочерние и зависимые общества (далее – Группа Газпром нефть) является вертикально интегрированной группой нефтяных компаний, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, странах СНГ, а также в странах дальнего зарубежья. Основными видами деятельности Группы Газпром нефть являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство и реализация нефтепродуктов. Информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества, формируется в отношении Группы Газпром нефть в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как отдельного юридического лица не анализируется при принятии управленческих решений и распределении ресурсов лицами, наделенными соответствующими полномочиями, информация по отчетным сегментам не формируется.

- **Географические регионы**

Обществом выделяются следующие географические регионы:
- экспорт и продажи на международном рынке;
- внутренний рынок (Российская Федерация);
- страны СНГ.

Информация о выручке от продаж в вышеуказанные географические регионы приводится в п. 5.12 Пояснений. Активы Общества, в основном, расположены на территории РФ, поэтому активы и капитальные вложения относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

Общество реализует нефть и нефтепродукты преимущественно связанным сторонам. Информация о выручке от продаж вышеуказанным покупателям приводится в п. 5.21 Пояснений.

5.2. Основные средства

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств

	Основные средства - всего:	Скважины	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства, дороги производственного назначения	Прочие ОС
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31.12.14	**3 782 241**	**287 222**	**2 746 680**	**379 996**	**368 343**
Поступление	561 310	-	468 104	9 115	84 091
Выбытие	(1 053 216)	-	(681 299)	(341 392)	(30 526)
По состоянию на 31.12.15	**3 290 334**	**287 222**	**2 533 485**	**47 718**	**421 909**
Амортизация					
По состоянию на 31.12.14	**(1 977 946)**	**(9 677)**	**(1 754 646)**	**(73 017)**	**(140 605)**
Амортизация за период	(895 764)	(10 152)	(795 601)	(37 559)	(52 451)
Выбытие	729 122		614 227	92 229	22 666
По состоянию на 31.12.15	**(2 144 587)**	**(19 830)**	**(1 936 021)**	**(18 348)**	**(170 389)**

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.2. Основные средства (продолжение)

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств

	Основные средства - всего:	Скважины	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства, дороги производственного назначения	Прочие ОС
Остаточная стоимость					
По состоянию на 31.12.14	**1 804 295**	**277 545**	**992 033**	**306 979**	**227 739**
По состоянию на 31.12.15	**1 145 747**	**267 392**	**597 464**	**29 371**	**251 520**
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31.12.13	**6 417 391**	**1 984 945**	**2 312 695**	**1 575 621**	**544 130**
Поступление	1 489 462	449 003	779 546	226 257	34 657
Выбытие	(4 124 614)	(2 146 726)	(345 562)	(1 421 882)	(210 444)
По состоянию на 31.12.14	**3 782 240**	**287 222**	**2 746 680**	**379 996**	**368 343**
Амортизация					
По состоянию на 31.12.13	**(1 511 210)**	**(72 075)**	**(1 134 814)**	**(59 232)**	**(245 090)**
Амортизация за период	(1 152 627)	(219 528)	(704 195)	(186 027)	(62 877)
Выбытие	685 892	281 926	84 363	152 241	167 362
По состоянию на 31.12.14	**(1 977 945)**	**(9 677)**	**(1 754 646)**	**(73 017)**	**(140 605)**
Остаточная стоимость					
По состоянию на 31.12.13	**4 906 181**	**1 912 870**	**1 177 881**	**1 516 390**	**299 040**
По состоянию на 31.12.14	**1 804 295**	**277 545**	**992 033**	**306 979**	**227 739**

Таблица 2 Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	-	194 356	620 249
из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	-	-	*294 023*

Таблица 3 Информация об использовании основных средств

	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость) - всего, в т.ч.	**185 194**	**627 222**	**3 522 004**
Машины и оборудование	18 777	194 842	270 663
Здания, сооружения, дороги, передаточные устройства	-	267 559	1 426 102
Скважины	113 836	123 989	1 759 314
Прочие ОС	52 581	40 832	63 925
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору аренды или кадастровая стоимость) - всего, в т.ч.	**2 876 730**	**4 404 722**	**4 524 611**
Земельные участки	112 526	1 755 218	1 888 856
Здания, сооружения, дороги, передаточные устройства	2 473 987	2 473 987	2 473 987
Машины и оборудование	122 102	82 544	81 501
Прочие ОС	168 115	92 973	80 266
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость) - всего, в т.ч.	**213 197**	**213 591**	**290 859**
Машины и оборудование	2 372	2 372	2 824
Здания, сооружения, дороги, передаточные устройства	-	394	394
Скважины	210 825	210 825	277 545
Прочие ОС	-	-	10 096

В том числе, остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам (компаниям группы) составила 180 284 тыс. руб., 436 902 тыс. руб. и 3 506 997 тыс. руб. на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 г. соответственно.

В аренде у Общества находятся земельные участки площадью 338 га, 346 га и 2 225 га по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. соответственно, не отраженные в стоимостном выражении, поскольку в договорах аренды земельных участков не установлена их стоимость.

5.3. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

Таблица 4 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	выбыло	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**за 2015г.**	**1 000 722**	**265 912**	**(151 087)**	**(132)**	**1 115 415**
	за 2014г.	**1 679 003**	**109 598**	**(773 309)**	**(14 570)**	**1 000 722**
в том числе: оборудование, требующее монтажа	за 2015г.	4	215 864	-	-	215 868
	за 2014г.	4	-	-	-	4
приобретение объектов основных средств	за 2015г.	5 516	1 054	(6 451)	-	119
	за 2014г.		11 536	(6 020)	-	5 516
незавершенное строительство, в том числе собственное изготовление основных средств	за 2015г.	995 202	48 994	(144 635)	(132)	899 428
	за 2014г.	1 678 999	98 062	(767 289)	(14 570)	995 202

5.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрыты:

- Величина капитализированных затрат на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств (строка 1191) в сумме 8 093 тыс. руб. (7 977 тыс. руб. и 7 977 тыс. руб. по состоянию на 31.12.14 и 31.12.13 соответственно);
- Остаточная стоимость неисключительных прав на программное обеспечение (строка 1193) в сумме 3 166 324 тыс. руб. (2 430 653 тыс. руб. и 1 866 832 тыс. руб. по состоянию на 31.12.14 и 31.12.13 соответственно);
- Затраты по незавершенному приобретению прав на программное обеспечение (строка 1193) в сумме 3 082 315 тыс. руб. (2 945 645 тыс. руб. и 2 059 417 тыс. руб. по состоянию на 31.12.14 и 31.12.13 соответственно);
- Авансы, выданные под капитальные вложения (строка 1195) в сумме 6 682 222 тыс. руб. (1 888 736 тыс. руб. и 14 547 тыс. руб. по состоянию на 31.12.14 и 31.12.13 соответственно);
- Дополнительные затраты по привлечению финансирования (строка 1197) в сумме 1 403 910 тыс. руб. (1 834 172 тыс. руб. и 1 061 814 тыс. руб. по состоянию на 31.12.14 и 31.12.13 соответственно);
- Прочие внеоборотные активы (строка 1197) в сумме 2 141 599 тыс. руб. (2 715 447 тыс. руб. по состоянию на 31.12.14).

5.5. Материально-производственные запасы

Таблица 5 Информация о запасах

	Запасы - всего:	сырье, материалы и затраты в незавершенном производстве	готовая продукция и товары для перепродажи	товары отгружен-ные	прочие запасы и затраты
По состоянию на 31.12.14	**15 150 083**	**4 360 593**	**9 250 150**	**1 072 531**	**466 809**
Поступление	1 545 167 096	549 364 660	995 683 453	5	118 980
Выбытие	(1 542 236 843)	(550 141 552)	(975 655 278)	(16 432 869)	(7 144)
оборот запасов между их группами (видами)	-	(506 010)	(18 275 267)	16 781 277	-
По состоянию на 31.12.15	**18 080 338**	**3 077 691**	**13 003 058**	**1 420 944**	**578 645**
По состоянию на 31.12.13	**20 626 014**	**4 080 935**	**8 777 532**	**7 099 050**	**668 497**
Поступление	1 296 025 417	478 112 654	817 664 028	107	248 628

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.5. Материально-производственные запасы (продолжение)

Таблица 5 Информация о запасах

	Запасы - всего:	сырье, материалы и затраты в незавершенном производстве	готовая продукция и товары для перепродажи	товары отгружен-ные	прочие запасы и затраты
Выбытие	(1 301 501 348)	(478 031 120)	(729 741 300)	(93 278 612)	(450 316)
оборот запасов между их группами (видами)	-	198 124	(87 450 110)	87 251 986	-
По состоянию на 31.12.14	**15 150 083**	**4 360 593**	**9 250 150**	**1 072 531**	**466 809**

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

5.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 6 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Долгосрочные финансовые вложения - всего	Инвестиции			Предоставлен-ные займы	Прочие
		в дочерние общества	в зависимые общества	в прочие организации		
Первоначальная стоимость на 31.12.13	**449 044 758**	**358 637 860**	**33 676 547**	**4 045 837**	**52 684 514**	**-**
Резерв под обесценение	**(70 099 523)**	**(70 099 398)**	**-**	**(125)**	**-**	**-**
Балансовая стоимость на 31.12.13	**378 945 235**	**288 538 462**	**33 676 547**	**4 045 712**	**52 684 514**	**-**
Поступило первоначальной стоимости	211 120 564	86 658 009	5 000	-	98 030 769	26 426 786
Выбыло первоначальной стоимости	(129 521 341)	(74 106 675)	-	-	(29 366 466)	(26 048 200)
Выбыл резерв под обесценение	70 099 393	70 099 393	-	-	-	-
Курсовые разницы	27 926 804	-	-	-	26 190 938	(264 134)
Изменение резерва под обесценение / текущей рыночной стоимости	76 423	-	-	81 650	-	(5 227)
Первоначальная стоимость на 31.12.14	**558 647 208**	**371 189 194**	**33 681 547**	**4 127 487**	**149 539 755**	**109 225**
Резерв под обесценение	**(130)**	**(5)**	**-**	**(125)**	**-**	**-**
Балансовая стоимость на 31.12.14	**558 647 078**	**371 189 189**	**33 681 547**	**4 127 362**	**149 539 755**	**109 225**
Поступило первоначальной стоимости	349 287 672	13 510 981	14 922 349	-	320 854 342	-
Выбыло первоначальной стоимости	(128 444 134)	-	(6 915 750)	-	(121 424 414)	(103 970)
Выбыл резерв под обесценение		-	-	-	-	-
Курсовые разницы	21 455 669	-	-	-	21 465 474	(9 805)
Изменение резерва под обесценение / текущей рыночной стоимости	(46 449)	-	-	(51 000)	-	4 551
Первоначальная стоимость на 31.12.15	**800 950 965**	**384 700 175**	**41 688 146**	**4 127 487**	**370 435 157**	**-**
Резерв под обесценение	**(51 130)**	**(5)**		**(51 125)**		**-**
Балансовая стоимость на 31.12.15	**800 899 835**	**384 700 170**	**41 688 146**	**4 076 362**	**370 435 157**	**-**

Увеличение величины долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.15г. по сравнению с 31.12.14г. объясняется осуществлением в 2015 году операций по увеличению вкладов в дочерние и зависимые общества, а также предоставлением новых долгосрочных займов дочерним обществам.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

В группу «Прочие» включены депозитные вклады, долговые ценные бумаги (облигации, векселя) и прочие долгосрочные финансовые вложения.
Информация о доходах от размещения остатков денежных средств на депозитных счетах и о доходах от предоставления займов раскрыта в п. 5.14 Пояснений.

Таблица 7 Перечень существенных дочерних обществ

Наименование	Доля участия по состоянию на,%			Вид деятельности
	31.12.15	31.12.14	31.12.13	
"Nafta Industrija Srbije" A.D. Novi Sad	56,15	56,15	56,15	Разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов и разведка и добыча природного газа
ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"	99,02	99,02	99,02	Добыча нефти и газа
ООО "Газпромнефть-Ангара"	100	100	100	Геологоразведка, добыча, транспортировка и переработка нефти и газа
ООО "Газпромнефть-Восток"	99,999	99,999	99,999	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа
ООО "Газпром нефть - Ямал" (Ранее ООО "Газпром нефть Новый Порт")	90	90	90	Разведка и добыча углеводородов
ООО "Газпромнефть-Хантос"	100	100	100	Геологоразведка, добыча и транспортировка
ООО "Газпромнефть-Сахалин"	100	100	100	Добыча нефти и газа
ЗАО «Газпром нефть Оренбург»	100	100	100	Добыча и реализация нефти, а также попутного газа
ООО "Газпром нефть Шельф"	100	100	-	Геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр
ООО «Заполярнефть» (дочернее общество ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз")	100	100	100	Добыча нефти и газа
Gazprom Neft Badra B.V. (через дочерние общества)	100	100	100	Разведка и добыча углеводородов
АО «Газпромнефть - Московский НПЗ»	100	100	-	Нефтепереработка и производство нефтепродуктов
АО "Газпромнефть-Омский НПЗ"	100	100	100	Нефтепереработка и производство нефтепродуктов
АО «Газпромнефть - Кузбасс»	100	100	100	Реализация нефтепродуктов
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи" (Ранее ООО "Газпромнефть-Нижний Новгород")	100	100	100	Реализация нефтепродуктов
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	99,99	100	100	Реализация нефтепродуктов
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	99	99	99	Реализация нефтепродуктов
ООО «Газпромнефть-Смазочные материалы»	99	99	99	Реализация нефтепродуктов
ЗАО «Газпромнефть-Аэро»	100	100	100	Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин
ООО "Газпромнефть-Центр"	99,93	99,93	99,94	Эксплуатация автозаправочных комплексов
ОАО "Газпромнефть-Тюмень"	98,12	98,12	98,12	Реализация нефтепродуктов
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	81,59	81,59	81,59	Осуществление оптовой и розничной реализация нефтепродуктов
АО "Газпромнефть-Урал"	70,01	70,01	70,01	Реализация нефтепродуктов
ООО "ИТСК"	100	50	50	Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники
ООО "Газпромнефть-Инвест"	100	100	100	Предоставление услуг по подбору персонала
Акционерное общество "Многофункциональный комплекс "Лахта центр" (ранее - ЗАО "Общественно-деловой центр "Охта")	100	100	100	Инвестиционная деятельность
ООО "Газпромнефтьфинанс"	100	100	100	Инвестиционная деятельность

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

Таблица 8 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Краткосрочные финансовые вложения - всего	Предоставленные займы	Прочие		
			банковские депозиты	долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	прочие
По состоянию на 31.12.13	**138 095 629**	**105 145 189**	**32 910 440**	**-**	**40 000**
Поступило первоначальной стоимости	254 759 804	137 718 894	117 040 910	-	-
Выбыло первоначальной стоимости	(114 689 504)	(13 175 249)	(101 514 255)	-	-
Курсовые разницы	39 424 634	16 632 669	22 791 965	-	-
По состоянию на 31.12.14	**317 590 563**	**246 321 503**	**71 229 060**	**-**	**40 000**
Поступило первоначальной стоимости	358 484 045	271 643 723	86 736 352	103 970	-
Выбыло первоначальной стоимости	(469 728 157)	(333 994 482)	(135 693 675)	-	(40 000)
Курсовые разницы	33 125 747	15 998 314	17 084 921	42 512	-
Изменение текущей рыночной стоимости	(692)	-	-	(692)	-
По состоянию на 31.12.15	**239 471 506**	**199 969 058**	**39 356 658**	**145 790**	**-**

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

В краткосрочных финансовых вложениях отражены преимущественно займы, предоставленные в адрес дочерних обществ. Данная информация раскрыта в п. 5.21 Пояснений.

Информация о доходах от размещения остатков денежных средств на депозитных счетах и о доходах от предоставления займов раскрыта в п. 5.14 Пояснений.

Финансовые вложения в залог не передавались.

Таблица 9 Сроки погашения финансовых вложений

Наименование показателя	%-Ставка	Остаток на			в том числе финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет		
	31.12.15	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.15	31.12.14	31.12.13
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	от 0,01 до 18,42	370 435 157	149 539 755	52 684 514	309 547 031	52 161 674	18 824 003
Облигации со сроком погашения более 12 месяцев	5,33	-	109 225	-	-	109 225	-
Облигации со сроком погашения менее 12 месяцев	5,33	145 790	-	-	X	X	X
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	от 0,01 до 11,49	199 969 058	246 321 503	105 145 189	X	X	X
Банковские депозиты	от 1,45 до 2,15	39 356 658	71 229 060	32 910 440	X	X	X
Прочие		-	40 000	40 000	X	X	X

5.7. Дебиторская задолженность

Таблица 10 Наличие и движение долгосрочной дебиторской задолженности

	Всего:	прочая
По состоянию на 31.12.13	**5 860 387**	**5 860 387**
Поступление в результате хозяйственных операций	142 082	142 082
По состоянию на 31.12.14	**6 002 469**	**6 002 469**
Поступление в результате хозяйственных операций	22 293 721	22 293 721
По состоянию на 31.12.15	**28 296 190**	**28 296 190**

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по непогашенным процентам, начисленным по предоставленным долгосрочным займам

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.7. Дебиторская задолженность (продолжение)

дочерним обществам.

Таблица 11 Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности

	Всего:	расчеты с покупателями заказчиками	авансы выданные	прочая
Краткосрочная дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора				
По состоянию на 31.12.13	***187 993 947***	***90 660 302***	***21 909 713***	***75 423 932***
Поступление в результате хозяйственных операций	40 498 025	-	7 207 457	33 290 568
Погашение	(2 463 388)	(2 463 388)	-	-
Списание на финансовый результат	(1 359 931)	(12 394)	(1 085)	(1 346 452)
Списание за счет сумм резерва	(150 022)	(88 465)	(60 524)	(1 033)
По состоянию на 31.12.14	***224 518 632***	***88 096 055***	***29 055 561***	***107 367 016***
Погашение	(26 769 070)	(12 764 935)	(401 552)	(13 602 583)
Списание за счет сумм резерва	(4 896)	(1 257)	(3 560)	(79)
По состоянию на 31.12.15	***197 744 666***	***75 329 863***	***28 650 449***	***93 764 354***
Резерв по сомнительным долгам				
По состоянию на 31.12.13	***(154 813)***	***(100 681)***	***(54 152)***	-
Изменение резерва за период	95 066	74 205	20 967	(106)
По состоянию на 31.12.14	***(59 747)***	***(26 456)***	***(33 185)***	***(106)***
Изменение резерва за период	(8 998)	(20 678)	11 634	45
По состоянию на 31.12.15	***(68 745)***	***(47 134)***	***(21 551)***	***(61)***
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31.12.13	***187 839 134***	***90 559 641***	***21 855 561***	***75 423 932***
По состоянию на 31.12.14	***224 458 885***	***88 069 599***	***29 022 376***	***107 366 910***
По состоянию на 31.12.15	***197 675 920***	***75 282 729***	***28 628 898***	***93 764 293***

Движение дебиторской задолженности показано за вычетом дебиторской задолженности, возникшей и погашенной в течение отчетного года.

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 12 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Средства на расчетных счетах	13 520 148	13 169 835	5 717 520
Средства на валютных счетах	9 990 287	4 883 830	2 827 612
Депозиты	59 034 987	5 657 875	63 583 360
Прочие денежные эквиваленты	880	917	869

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Информация о доходах от размещения остатков денежных средств на депозитных счетах раскрыта в п. 5.14 Пояснений.

Таблица 13 Размещение денежных средств на депозитных счетах

Наименование показателя	2015 год	2014 год
Остаток на депозитных счетах на начало года	5 657 875	63 583 360
Размещено на депозитных счетах	185 433 246	526 846 690
Возвращено с депозитных счетов	(132 056 134)	(584 772 175)
Остаток на депозитных счетах на конец года	59 034 987	5 657 875

Таблица 14 Дополнительная информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом	38 000 000	69 877 520	8 000 000

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

- поступления денежных средств от участников КГН в сумме 5 899 212 тыс. руб. за 2015г. и 5 967 913 тыс. руб. за 2014г.;
- возврат авансов выданных в сумме 5 207 908 тыс. руб. и 6 551 914 тыс. руб. в 2015 и 2014 гг. соответственно;
- возврат налогов и сборов в сумме 1 930 160 тыс. руб. за 2015г. и 68 622 тыс. руб. за 2014г.;
- поступление денежных средств, в виде процентов к получению с остатка на счетах в банках, в сумме 2 050 226 тыс. руб. за 2015г. и 1 494 699 тыс. руб. за 2014г.;
- возврат таможенных платежей в сумме 4 872 810 тыс. руб. за 2015 г. и 5 061 222 тыс. руб. за 2014 г.;
- поступление НДС в сумме 7 343 089 тыс. руб. за 2014 г. В 2015 году НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещений из нее, привел к оттоку денежных средств, и раскрыт по строке 4139 «Прочие платежи»;
- прочие поступления в сумме 6 139 167 тыс. руб. за 2015г. и 11 805 975 тыс. руб. за 2014г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4139) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- возврат авансовых платежей в сумме 4 538 081 тыс. руб. за 2015г. и 3 264 010 тыс. руб. за 2014г.;
- перечисления спонсорской помощи и благотворительность, перечисление взносов в некоммерческие партнерства в сумме 1 100 713 тыс. руб. за 2015г. и 1 841 847 тыс. руб. за 2014г.;
- перечисления по расчетам с прочими кредиторами в сумме 1 475 750 тыс. руб. за 2015г. и 3 352 846 тыс. руб. за 2014г.;
- перечисления по расчетам по претензиям в сумме 912 722 тыс. руб. за 2015г. и 660 545 тыс. руб. за 2014г.;
- оплата услуг банков в сумме 695 881 тыс. руб. за 2015г. и 205 759 тыс. руб. за 2014г.;
- перечисление денежных средств участникам КГН в сумме 5 601 728 тыс. руб. за 2015г. и 29 174 тыс. руб. за 2014г.;
- перечисление НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в сумме 3 973 899 тыс. руб. за 2015г. В 2014 году НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещений из нее, привел к притоку денежных средств, который раскрыт по строке 4119 «Прочие поступления»;
- прочие платежи в сумме 183 856 тыс. руб. за 2015г. и 2 697 424 тыс. руб. за 2014г.

5.9. Кредиторская задолженность

Таблица 15 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Всего:	поставщики и подрядчики	задолженность перед персоналом	задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	авансы полученные	задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	прочие кредиторы
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.13	126 382 254	103 033 242	164 629	2 138 311	11 288 518	40 276	9 717 278
- Поступила в результате	111 234 835	21 182 413	-	79 332	374 905	-	89 598 185

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

Таблица 15 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Всего:	поставщики и подрядчики	задолженность перед персоналом	задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	авансы полученные	задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	прочие кредиторы
хозяйственных операций							
- причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	9 779	-	-	9 779	-	-	-
- погашение краткосрочной кредиторской задолженности	(1 278 866)	-	(157 970)	(1 120 792)	-	(104)	-
- списание на финансовый результат	(682 256)	(1 869)	(1 680)	(671 130)	(7 577)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.14	**235 665 746**	**124 213 786**	**4 979**	**435 500**	**11 655 846**	**40 172**	**99 315 463**
- Поступила в результате хозяйственных операций	432 398	-	2 425	327 950	102 023	-	-
- причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	3 716	-	-	3 716	-	-	-
- погашение краткосрочной кредиторской задолженности	(71 420 126)	(355 758)	-	-	-	(13 537)	(71 050 831)
- списание на финансовый результат	(145 282)	(11 638)	(2 661)	(100 014)	(21 642)	-	(9 327)
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.15	**164 536 452**	**123 846 390**	**4 743**	**667 152**	**11 736 227**	**26 635**	**28 255 305**

Движение кредиторской задолженности показано за вычетом кредиторской задолженности, возникшей и погашенной в течение отчетного года.

Таблица 16 Всего кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Кредиторская задолженность - всего:			
в т.ч.	**164 536 452**	**235 665 746**	**126 382 254**
поставщики и подрядчики	123 846 390	124 213 786	103 033 242
задолженность перед персоналом	4 743	4 979	164 629
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	667 152	435 500	2 138 311
авансы полученные	11 736 227	11 655 846	11 288 518
задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	26 635	40 172	40 276
прочие кредиторы	28 255 305	99 315 463	9 717 278

По состоянию на 31.12.2015 г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса) отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за поставленную нефть, нефтепродукты и газ в сумме 110 993 106 тыс. руб. (99 164 742 тыс. руб. и 85 968 126 тыс. руб. на 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. соответственно).

По статье «Прочие кредиторы» (строка 1525 бухгалтерского баланса) отражена, в том числе, задолженность по статье «Авансы полученные» (строка 1527 бухгалтерского баланса), которая составляет 11 736 227 тыс. руб. (11 655 846 тыс. руб. и 11 288 518 тыс. руб. на 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. соответственно). Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 1 944 899 тыс. руб. (1 827 827 тыс. руб. и 1 878 312 тыс. руб. на 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. соответственно).

По статье «Кредиторская задолженность прочих кредиторов» (строка 1528 бухгалтерского баланса) отражена, в т.ч. задолженность:

- по операциям приобретения акций/долей в сумме 19 537 234 тыс. руб. (91 210 441 тыс. руб. и 8 819 775 тыс. руб. по состоянию на 31.12.14 и 31.12.13 г. соответственно);

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

– по расчетам по налогу на прибыль (КГН) в сумме 5 950 154 тыс. руб. (5 601 728 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.14 и 31.12.13 г. соответственно).

5.10. Кредиты и займы

Кредиты банков

Таблица 17 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах

	Всего:	в том числе		
		До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3-х лет
Остаток по состоянию на 31.12.15	***425 806 683***	***108 997 828***	***102 035 780***	***214 773 075***
Банковские кредиты (RUB)	65 068 223	68 223	-	65 000 000
Банковские кредиты (USD)	346 343 986	106 872 257	102 035 780	137 435 949
Банковские кредиты (EUR)	14 394 474	2 057 348	-	12 337 126
Остаток по состоянию на 31.12.14	***233 939 928***	***27 308 713***	***19 577 923***	***187 053 292***
Банковские кредиты (RUB)	20 019 627	19 627	-	20 000 000
Банковские кредиты (USD)	199 813 093	25 524 570	19 577 923	154 710 600
Банковские кредиты (EUR)	14 107 208	1 764 516	-	12 342 692
Остаток по состоянию на 31.12.13	***86 007 761***	***22 210 620***	***31 604 914***	***32 192 227***
Банковские кредиты (RUB)	-	-	-	-
Банковские кредиты (USD)	75 565 216	21 049 862	31 604 914	22 910 440
Банковские кредиты (EUR)	10 442 545	1 160 758	-	9 281 787

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2015 года, составила 156 543 100 тыс. руб. (113 774 065 тыс. руб. – в 2014 году), общая сумма кредитов, погашенных в течение 2015 года (без учета процентов), составила 30 741 607 тыс. руб. (49 455 679 тыс. руб. – в 2014 году), сумма выплаченных в 2015 году процентов по кредитам составила 11 507 974 тыс. руб. (3 383 510 тыс. руб. – в 2014 году).

Средневзвешенная эффективная ставка по краткосрочным и долгосрочным кредитам составила 4,49%, 2,71% и 1,84% по состоянию на 31.12.15, 31.12.14 и 31.12.13 соответственно.

В отчетном году величина процентов по кредитам, включенных в состав прочих расходов, составила 11 438 203 тыс. руб. (3 289 303 тыс. руб. – в 2014 году). Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, составили 290 795 тыс. руб. и 1 550 763 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно.

Информация о характере и стоимости полученных и выданных обеспечений под кредиты приведена в п. 5.19 Пояснений.

Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2015 года, составила 1 670 197 989 тыс. руб. (1 257 295 113 тыс. руб. в течение 2014 г.).

Таблица 18 Информация о долгосрочных и краткосрочных займах

	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Долгосрочные займы	347 085 898	284 180 002	196 091 018
В т.ч. к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	*24 894 953*	*14 147 777*	*3 175 993*
Краткосрочные займы	211 266 931	149 725 705	144 798 426
Итого:	**558 352 829**	**433 905 707**	**340 889 444**

В отчетном году величина процентов по займам (в т.ч. облигационным), включенных в состав прочих расходов, составила 19 518 481 тыс. руб. (20 829 072 тыс. руб. – в 2014 году).

5.11. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета:

Таблица 19 Изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2015 г.			2014 г.		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения (всего)**	**22 183 192**	**86 870**	**22 270 062**	**37 326 586**	**(720 574)**	**36 606 012**
	в т.ч. Прибыль (убыток) до налогообложения 20%	(57 248 867)	86 870	(57 161 997)	(187 965)	(720 574)	(908 538)
	Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	78 818 819	-	78 818 819	37 508 823	-	37 508 823
	Прибыль (убыток) до налогообложения 9%	613 240	-	613 240	5 728	-	5 728
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 20%	(11 449 773)	17 374	(11 432 399)	(37 593)	(144 115)	(181 708)
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 9%	55 192	-	55 192	515	-	515
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (всего)	(11 394 582)	17 374	(11 377 208)	(37 077)	(144 115)	(181 192)
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(4 273 279)	(17 374)	(4 290 653)	1 956 892	144 115	2 101 007
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(356 683)	251 736	(104 947)	1 725 898	-	1 725 898
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 168 203)	(251 136)	(5 419 339)	(10 078 075)	-	(10 078 075)
2410	Текущий налог на прибыль 20%	21 247 338	-	21 247 338	6 398 927	-	6 398 927
	Текущий налог на прибыль 13(9)%	(78 181)	-	(78 181)	-	-	-
2411	Налог на прибыль прошлых лет	-	191 570	191 570	-	(84 067)	(84 067)
2460	Прочие расходы из прибыли	3 712	(717 127)	(713 415)	(14 037 770)	-	(14 037 770)
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(21 247 338)	-	(21 247 338)	(6 399 442)	-	(6 399 442)
2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**16 662 019**	**(438 087)**	**16 145 750**	**14 936 123**	**(804 640)**	**14 131 483**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2015 год следующие показатели:

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.11. Налогообложение (продолжение)

Таблица 20 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2015 год (графа 5 таблицы 19)	За 2014 год (графа 8 таблицы 19)
1	2	3	4	5
1		**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**22 270 062**	**36 606 012**
1.1		Прибыль (убыток) до налогообложения 20%	(57 161 997)	(906 538)
1.2		Прибыль (убыток) до налогообложения 9%	613 240	5 728
1.3		Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	78 818 819	37 508 823
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1.1 х20%)	(11 432 399)	(181 708)
3	2421	**Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6), в т.ч.:**	**(4 290 653)**	**2 101 007**
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%)	3 494 705	2 470 237
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	17 473 524	12 351 186
5.1		· резервы под условные факты хозяйственной деятельности	-	-
5.1		· расходы, не учитываемые при налогообложении	8 942 515	4 280 733
5.2		· убытки прошлых лет	241 421	853 280
5.3		· курсовые разницы	1 378 841	7 217 173
5.4		· расходы, связанные с участием в УК других организаций	6 910 748	-
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20%)	(7 785 358)	369 231
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(38 928 790)	(1 846 153)
7.1		· восстановление резервов в бухгалтерском учете	(1 418 804)	-
7.2		· курсовые разницы	(3 298 610)	(1 588 685)
7.3		· доходы прошлых лет	(328 290)	(132 707)
7.4		· доходы, связанные с участием в УК других организаций	(31 535 254)	-
7.5		· прочие	(2 345 832)	(124 761)
8	2450	**Отложенные налоговые активы (стр.9х20%)**	**(104 947)**	**1 725 898**
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(524 733)	8 629 489
9.1		· проценты к получению	-	423 836
9.2		· убыток от продажи основных средств, перенесенный на будущее	(340 488)	180 923
9.3		· убыток от выбытия ценных бумаг, перенесенный на будущее	(25 225)	37 699 407
9.4		· использование резерва под обесценение ЦБ	-	(70 099 376)
9.5		· хеджирование валютных рисков	-	(5 484 793)
9.6		· отклонение для НУ от расчетной цены при выбытии ЦБ	-	28 737 715
9.7		· отклонение дохода для НУ от фактического дохода от выбытия ЦБ	-	3 662 255
9.8		· прочие	(159 019)	13 509 523
10	2430	**Отложенные налоговые обязательства (стр.11х20%)**	**5 419 339**	**10 078 075**
11		Временные налогооблагаемые разницы	27 096 695	50 390 374
11.1		· разница в оценке готовой продукции из – за различия в правилах признания расходов	(1 300 449)	455 787
11.2		· хеджирование валютных рисков	27 052 618	33 215 214
11.3		· расходы на освоение природных ресурсов	(139 827)	186 268
11.4		· прочие	1 484 353	16 533 105
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр.1.1 + стр.5 + стр.7+ стр.9- стр.11)	(106 236 691)	(32 164 390)
		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	(106 236 691)	(45 268 695)
13	2410	**Текущий налог на прибыль**	**21 247 338**	**6 398 926**
14		Прочие доходы из прибыли	(600 026)	(14 121 837)
14.1		· налог на прибыль прошлых лет	191 570	(84 067)
14.2		· Налог на прибыль 13(9)%	(78 181)	(515)
14.3		· прочие расходы из прибыли	3 712	(17 381)
14.4		· Списан ОНА в виде отклонения от расчетной стоимости ЦБ (не учитывается в НУ)	-	(5 747 543)
14.5		· Списан ОНА по отклонению дохода для налогового учета от фактического дохода от выбытия ценных бумаг	-	(732 450)
14.6		· списан ОНА на убыток от выбытия ЦБ	-	(7 539 881)
14.7		· списан ОНА по выбывшим ОС	(1 130 290)	-
14.8		· восстановлен ОНА по убытку от реализации ЦБ	6 306	-
14.9		· списано ОНО по выбывшим ОС	406 857	-
15	2465	**Перераспределение налога на прибыль внутри КГН**	**(21 247 338)**	**(6 399 442)**
16	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1+ стр.13 + стр.14 + стр.8 - стр.10 + стр.15)**	**16 145 750**	**14 131 483**

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 20), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение)

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.11. Налогообложение (продолжение)

соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 20), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 20), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 20) в 2015 и 2014 годах, представлены в Таблице 21 и Таблице 22.

Таблица 21 Расшифровка временных разниц за 2015 год

№ п/п	№ строки Таблицы 20	Наименование показателя	2015 г.		
			начислено / восстановлено	погашено / списано	отражено в графе 4 таблицы 20
1	2	3	4	5	6
		В части начисленных/погашенных временных вычитаемых разниц			
1	**8**	**Отложенные налоговые активы (стр.2x20%)**	**498 807**	**(603 754)**	**(104 947)**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	2 494 037	(3 018 770)	(524 733)
2.1	9.2	· убыток от реализации основных средств, перенесенный на будущее	640	(341 129)	(340 489)
2.2	9.3	· Убыток от выбытия ценных бумаг, перенесенный на будущее	-	(25 225)	(25 225)
2.3	9.8	· прочие	2 493 397	(2 652 416)	(159 019)
		В части списанных временных вычитаемых разниц			
3	**14.7 14.8**	**Отложенные налоговые активы (стр.4x20%)**	**6 306**	**(1 130 290)**	**(1 123 984)**
4		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	31 532	(5 651 452)	(5 619 920)
4.1		Списан ОНА по выбывшим ОС	-	(5 651 452)	(5 651 452)
4.2		Восстановлен ОНА на убыток от реализации ЦБ	31 532	-	31 532
		В части списанных временных налогооблагаемых разниц			
5	**14.9**	**Отложенные налоговые обязательства (стр.6x20%)**	**-**	**406 857**	**406 857**
6		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	-	2 034 285	2 034 285
6.1		Списано ОНО по выбывшим ОС	-	2 034 285	2 034 285
		В части начисленных/погашенных временных налогооблагаемых разниц			
7	**10**	**Отложенные налоговые обязательства (стр.8x20%)**	**20 027 244**	**(14 607 905)**	**5 419 339**
8	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	100 136 219	(73 039 524)	27 096 695
8.1	11.1	· разница в оценке готовой продукции из – за различия в правилах признания расходов	71 133 828	(72 434 277)	(1 300 449)
8.2	11.2	· хеджирование валютных рисков	27 052 618	-	27 052 618
8.3	11.3	· расходы на освоение природных ресурсов	144 316	(284 143)	(139 827)
8.4	11.4	· прочие	1 805 458	(321 105)	1 484 353

Таблица 22 Расшифровка временных разниц за 2014 год

№ п/п	№ строки Таблицы 20	Наименование показателя	2014 г.		
			начислено	погашено / списано	отражено в графе 5 таблицы 20
1	2	3	4	5	6
		В части начисленных/погашенных временных вычитаемых разниц			
1	**8**	**Отложенные налоговые активы (стр.2x20%)**	**19 123 641**	**(17 397 743)**	**1 725 898**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	95 618 205	(86 988 715)	8 629 490
2.1	9.1	· проценты к получению	423 836	-	423 836
2.2	9.2	· убыток от реализации основных средств, перенесенный на будущее	180 923	-	180 923
2.3	9.3	· убыток от выбытия ценных бумаг, перенесенный на будущее	37 699 407	-	37 699 407
2.4	9.4	· использование резерва под обесценение ЦБ	-	(70 099 376)	(70 099 376)
2.5	9.5	· хеджирование валютных рисков	-	(5 484 793)	(5 484 793)
2.6	9.6	· отклонение от расчетной цены ЦБ	28 737 715	-	28 737 715

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.11. Налогообложение (продолжение)

Таблица 22 Расшифровка временных разниц за 2014 год

№ п/п	№ строки Таблицы 20	Наименование показателя	2014 г.		
			начислено	погашено / списано	отражено в графе 5 таблицы 20
1	2	3	4	5	6
2.7	9.7	· отклонение дохода для НУ от фактического дохода от выбытия ЦБ	3 662 255	-	3 662 255
2.8	9.8	· прочие	24 914 069	(11 404 546)	13 509 523
		В части списанных временных вычитаемых разниц			
3		**Отложенные налоговые активы (стр.4х20%)**	-	**(14 019 873)**	**(14 019 873)**
4		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	-	(70 099 370)	(70 099 370)
4.1		Списан ОНА в виде отклонения от расчетной стоимости ЦБ (не учитывается в НУ)	-	(28 737 715)	(28 737 715)
4.2		Списан ОНА по отклонению дохода для налогового учета от фактического дохода от выбытия ценных бумаг	-	(3 662 250)	(3 662 250)
4.3		Списание ОНА на убыток от выбытия ценных бумаг	-	(37 699 405)	(37 699 405)
		В части начисленных/погашенных временных налогооблагаемых разниц			
5	**10**	**Отложенные налоговые обязательства (стр.6х20%)**	**23 698 666**	**(13 620 591)**	**10 078 075**
6	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	118 493 331	(68 102 956)	50 390 375
6.1	11.1	· разница в оценке готовой продукции из – за различия в правилах признания расходов	61 486 698	(61 030 911)	455 787
6.2	11.2	· хеджирование валютных рисков	33 215 214	-	33 215 214
6.3	11.3	· расходы на освоение природных ресурсов	186 268	-	186 268
6.4	11.4	· прочие	23 605 150	(7 072 045)	16 533 105

С 2013 года была создана КГН в Группе Газпром нефть, ответственным участником в которой является ПАО «Газпром нефть». 23 ноября 2011 года за № 6 ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 был зарегистрирован договор о создании КГН в составе 10 участников. Межрегиональной Инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 03.12.2013г. за №6/1 было зарегистрировано Соглашение №1 об изменении Договора о создании КГН, в соответствии с которым с 2014 года к группе присоединились ООО «Газпромнефть Терминал СПб», ООО «Газпромнефть Шиппинг», ООО «Газпромнефть-Инвест» и вышел участник ЗАО «Газпромнефть-Аэро». Межрегиональной Инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 09.12.2014 г. за №6/2 было зарегистрировано Соглашение №2 об изменении Договора о создании КГН, в соответствии с которым, к консолидированной группе налогоплательщиков Газпром нефть с 2016 года присоединяется ООО «Газпромнефть-Битумные материалы».

За 2015 и 2014 гг. КГН получен налоговый убыток в размере 74 860 712 тыс. руб. и 13 104 305 тыс. руб. соответственно.

По уточненным налоговым декларациям по налогу на прибыль организаций по КГН за 2013 г. уменьшен в 2015 году налог на прибыль на сумму 63 663 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода по причине невыполнения условий ст. 165-172 НК РФ не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.11. Налогообложение (продолжение)

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, относящаяся к экспортной деятельности, не предъявленная Обществом к вычету в бюджет, на 31.12.2015 составила 10 032 284 тыс. руб. (6 574 210 тыс. руб. и 7 972 343 тыс. руб. на 31.12.2014 и на 31.12.2013 соответственно).

5.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 23 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг по сегментам

Сегмент	за 2015	за 2014	% от выручки		Изменение выручки
			2015	2014	
Экспорт и продажи на международном рынке	401 163 514	481 630 243	32%	39%	(80 466 729)
Внутренний рынок	804 588 768	714 788 212	63%	57%	89 800 556
СНГ	67 228 826	53 048 659	5%	4%	14 180 167
Итого выручка от продаж	**1 272 981 108**	**1 249 467 114**			**23 513 994**

Ниже приведена расшифровка выручки от продаж товаров и продукции:

Таблица 24 Расшифровка выручки от продажи товаров и продукции

Сегмент	Кол-во		% от итого		Изменения
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	
Объемы продаж нефти, тыс. тн.	**24 017**	**18 026**	**100%**	**100%**	**5 991**
на территории РФ	13 072	7 628	54%	42%	5 444
на экспорт	8 484	8 062	35%	45%	422
на территории СНГ	2 461	2 336	10%	13%	125
Объемы продаж нефтепродуктов, тыс. тн.	**38 358**	**38 964**	**100%**	**100%**	**(606)**
на территории РФ	26 825	27 071	70%	69%	(246)
на экспорт	10 177	10 802	27%	28%	(625)
на территории СНГ	1 356	1 091	4%	3%	265
Объемы продаж газа, тыс. м3	**9 647**	**8 244**	**100%**	**100%**	**1 403**
на территории РФ	9 647	8 244	100%	100%	1 403

Несмотря на падение цен на нефть и нефтепродукты на мировых рынках, увеличение объемов и цен реализации на внутреннем рынке обеспечило положительную динамику выручки от продаж с ростом на 2%.

Падение выручки от продаж на международном рынке на 80,5 млрд руб. объясняется снижением экспортных цен на нефть, а также уменьшением объемов экспорта нефтепродуктов (0,6 млн тонн). Снижение выручки от продаж на экспорт было компенсировано увеличением объемов реализации в России в связи с более привлекательной ценовой конъюнктурой внутреннего рынка.

Рост совокупной выручки от реализации на внутреннем рынке на 89,8 млрд руб. обусловлен повышением объемов и выручки от продажи нефти на 38,5 млрд руб. (2,2 млн тонн) в связи с увеличением объемов добычи и повышением экономической эффективности трейдинговых операций на территории РФ, и на 50,5 млрд руб. в связи увеличением объемов по операциям замещения (3,2 млн тонн). Также рост выручки от продаж на внутреннем рынке связан с увеличением объема добычи и утилизации газа, что обеспечило ее повышение на 3,7 млрд руб., и увеличением прочей выручки на 2,3 млрд руб. Отрицательное воздействие на изменение выручки от продаж в России оказало снижение объемов реализации нефтепродуктов, что привело к ее уменьшению на 5,2 млрд руб.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.12. Выручка (продолжение)

Увеличение общей выручки от реализации в страны ближнего зарубежья на 14,1 млрд. руб. объясняется повышением объемов и выручки от продаж нефтепродуктов на 7,9 млрд руб. (0,3 млн тонн), что связано с благоприятной рыночной конъюнктурой на данном направлении, а также нефти на 6,3 млрд руб. (0,1 млн тонн), что связано с началом реализации нефти в Узбекистан и увеличением объема продаж на Мозырский НПЗ.

5.13. Затраты на производство

Таблица 25 Затраты на производство

Статья затрат	За 2015	За 2014
Материальные затраты	708 353 752	641 854 720
Расходы на оплату труда	9 957 909	8 929 979
Отчисления на социальные нужды	1 774 165	1 038 839
Амортизация	1 841 686	1 829 712
Таможенные пошлины и сборы	119 326 948	229 307 588
Прочие затраты	95 878 953	76 997 518
Итоги по элементам	**937 133 414**	**959 958 356**
Фактическая себестоимость проданных товаров	**317 474 548**	**204 116 204**
Изменения остатков: Прирост(-), уменьшение (+)	**(4 025 744)**	**5 553 902**
готовая продукция	(3 747 880)	(889 654)
др. счета (кроме внутренних оборотов)	(277 864)	6 443 556
Изменение остатков незавершенного производства (прирост(-), уменьшение (+))	(199 173)	216 608
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 250 383 044**	**1 169 845 070**

В связи с выделением отдельной строки для указания фактической себестоимости реализованных товаров, в показатели за 2014 год внесены исправления: показатель по строке «Материальные расходы» уменьшен на 204 116 204 тыс. руб., а также скорректирован показатель изменения остатков по товарам для перепродажи в сумме 417 037 тыс. руб.

5.14. Прочие доходы и расходы

Таблица 26 Прочие доходы и расходы

Строка ОФР	Наименование показателя	За 2015	За 2014
2320	**Проценты к получению**	**17 431 531**	**19 722 653**
	В том числе		
	Доход от остатка на банковском счете	2 050 226	1 494 699
	Доход по облигациям	28 231	22 248
	Проценты по займам выданным	11 515 823	16 467 778
	Доход по банковским депозитам	3 810 577	1 737 928
	Прочие	26 674	-
2330	**Проценты к уплате**	**(30 970 665)**	**(24 132 364)**
	В том числе		
	Проценты по займам полученным	(15 115 965)	(15 744 141)
	Проценты по кредитам в валюте	(11 438 202)	(3 289 303)
	Проценты по облигациям	(4 402 516)	(5 084 931)
	Прочие	(13 982)	(13 989)
2310	**Доходы от участия в других организациях**	**79 432 059**	**37 514 550**
	В том числе		
	Дивиденды	79 432 059	37 514 550
2340	**Прочие доходы**	**34 460 865**	**10 218 820**
	В том числе		
	Доходы от продажи валюты	-	952 366
	Доход от продажи основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	296 995	3 665 984
	Доход по хеджированию процентных рисков	161 392	813 296
	Доходы по операциям товарных свопов	906 342	-
	Восстановление резерва (по оценочным обязательствам и сомнительным долгам)	247 329	8 033
	Доход от реализации и иного выбытия ценных бумаг и долей	31 586 528	4 002 282
	Просроченная кредиторская задолженность, по которой истек срок	1 596	-

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

Таблица 26 Прочие доходы и расходы

Строка ОФР	Наименование показателя	За 2015	За 2014
	исковой давности		
	Штрафы, пени полученные	700 719	479 185
	Доходы прошлых лет	297 660	137 127
	Иные	282 304	160 547
2350	**Прочие расходы**	**(100 681 794)**	**(86 339 691)**
	В том числе		
	Расходы, связанные с операциями по продаже иностранной валюты	(610 306)	-
	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами	(13 044 164)	(316 877)
	Курсовая разница	(69 150 214)	(72 153 737)
	Отчисления в резерв (по условным фактам и сомнительным долгам)	(180 427)	(62 989)
	Затраты, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	(238 542)	(3 426 181)
	Расходы от реализации и иного выбытия ценных бумаг и долей	(6 910 751)	(4 002 281)
	Услуги банка	(642 678)	(544 926)
	Штрафы, пени уплаченные	(980 071)	(668 835)
	Убытки прошлых лет	(2 312 454)	(1 746 941)
	Расходы на благотворительность	(4 070 009)	(1 790 623)
	Расходы социального характера	(454 582)	(270 121)
	Иные	(2 087 596)	(1 356 180)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход:

1. по курсовым разницам в сумме (69 150 214) тыс. руб. (за 2014 год в сумме (72 153 737) тыс. руб.), в том числе:
- доход в сумме 331 522 814 тыс. руб. (за 2014 год - 170 884 987 тыс. руб.);
- расход в сумме 400 673 028 тыс. руб. (за 2014 год - 243 038 724 тыс. руб.).

2. по операциям с производными финансовыми инструментами в форме форвардных контрактов в сумме (13 044 164) тыс. руб. (за 2014 год в сумме (316 877) тыс. руб.), в том числе:
- доход в сумме 0 тыс. руб. (за 2014 год - 4 222 200 тыс. руб.);
- расход в сумме 13 044 164 тыс. руб. (за 2014 год - 4 539 077 тыс. руб.).

3. по страхованию процентных рисков (хеджирование) в сумме 161 392 тыс. руб. (за 2014 год – 813 296 тыс. руб.), в том числе:
- доход в сумме 3 268 780 тыс. руб. (за 2014 год – 2 170 422 тыс. руб.);
- расход в сумме 3 107 388 тыс. руб. (за 2014 год – 1 357 126 тыс. руб.).

4. по операциям товарных свопов в сумме 906 342 тыс. руб. (за 2014 год – 0 тыс. руб.), в том числе:
- доход в сумме 2 678 075 тыс. руб. (за 2014 год – 0 тыс. руб.);
- расход в сумме 1 771 733 тыс. руб. (за 2014 год – 0 тыс. руб.).

5. по операциям от уступки прав требования за 2014 год в сумме 0 тыс. руб., в том числе:
- доход в сумме 1 774 711 тыс. руб.;
- расход в сумме 1 774 711 тыс. руб.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 28 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Возникло	Использовано	Восстановлено	Перевод в состав кратко-срочных	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	**за 2015 г.**	**121 574**	**955 412**	**-**	**(132 170)**	**-**	**944 816**
	за 2014 г.	**1 908 487**	**1 007 442**	**(10 109)**	**(44 466)**	**(2 739 779)**	**121 574**
в том числе:							
по выплатам	за 2015 г.	-	941 314	-	-	-	941 314
персоналу	за 2014 г.	1 756 436	993 452	(10 109)	-	(2 739 779)	-
на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	за 2015 г.	121 575	14 098	-	(132 170)	-	3 502
	за 2014 г.	152 051	13 990	-	(44 466)	-	121 575
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**за 2015 г.**	**4 716 799**	**6 282 247**	**(8 383 183)**	**-**	**-**	**2 615 863**
	за 2014 г.	**1 499 333**	**4 075 459**	**(3 597 772)**	**-**	**2 739 779**	**4 716 799**
в том числе:		-	-	-	-	-	-
по выплатам	за 2015 г.	4 476 464	6 282 247	(8 142 848)	-	-	2 615 863
персоналу	за 2014 г.	1 499 333	3 835 124	(3 597 772)	-	2 739 779	4 476 464
судебные разбирательства	за 2015 г.	240 335	-	(240 335)	-	-	
	за 2014 г.	-	240 335	-	-	-	240 335

Условные обязательства и условные активы

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Общество является поручителем обязательств третьих лиц, о чем приведена информация в п. 5.19 Пояснений. По оценке Общества, возникновения каких-либо существенных обязательств, в связи с выданными поручительствами, не ожидается.

5.16. Хеджирование валютных и процентных рисков

Общество подвергается валютному риску, в основном, в связи с тем, что сделки по реализации и привлечению финансирования, могут быть выражены в валюте, отличной от функциональной (локальной) валюты Общества.

Функциональной валютой Общества является российский рубль, а валютой, в которой осуществляется большая часть вышеуказанных операций, является доллар США.

Валютный риск Общества существенно снижается ввиду наличия активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте: текущая структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные денежные потоки компенсируют друг друга. Общество использует операции хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка в основном для операций по привлечению финансирования.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.16.Хеджирование валютных и процентных рисков (продолжение)

Политика Общества заключается в хеджировании риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока.

Существенная часть кредитов и займов Общества были привлечены по переменной ставке процента (привязанной к ставке LIBOR или EURIBOR). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставки LIBOR и EURIBOR казначейство Общества проводит периодический анализ текущих процентных ставок на рынке капитала и в зависимости от результатов данного анализа принимает решение о необходимости хеджирования процентной ставки либо о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам.

Доходы и расходы по операциям хеджирования отражены в составе прочих доходов и расходов Общества за отчетный период (п. 5.14 Пояснений).

Детальная информация по справедливой стоимости незавершенных операций, связанных с хеджированием денежных потоков и сроков их исполнения, приведена в примечании 33 «Операции хеджирования денежных потоков» Консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром нефть за 2015 год. Также в примечании 34 «Управление финансовыми рисками» приводится информация об управлении финансовыми рисками по группе.

5.17. Капитал и резервы

На 31.12.2015 величина уставного капитала Общества составляет 7 586 тыс. руб. и состоит из 4 741 299 639 тыс. шт. полностью оплаченных обыкновенных именных акций и в 2015 году не менялась. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 0,0016 рубля.

Таблица 28 Состав основных акционеров

Наименование акционера/участника	% от уставного капитала
ПАО "Газпром"	72,663
ООО "Дойче банк" (номинальный держатель)	20,0002
НКО ЗАО НРД	7,06
Прочие	0,277

Ведение реестра акционеров осуществляет Закрытое акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности», находящееся по адресу: Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32.

Добавочный капитал Общества по состоянию на конец отчетного периода составил 7 807 598 тыс. руб. В течение 2015 года добавочный капитал не менялся.

В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

В отчетном периоде согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2014 год было принято решение о выплате дивидендов в размере 8 771 404 тыс. руб. (в 2014 году принято решение о выплате дивидендов за 2013 год в размере 25 081 475 тыс. руб.). Согласно решению внеочередного Общего собрания акционеров за первое полугодие 2015 года было принято решение о выплате

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.17. Капитал и резервы (продолжение)

промежуточных дивидендов в размере 28 068 494 тыс. руб. (в 2014 году промежуточные дивиденды за первое полугодие 2014 года составили 21 904 804 тыс. руб.).

В отчетном периоде отражен возврат невостребованных дивидендов в сумме 9 292 тыс. руб., что отражено по строке 3319 «Прочее» Отчета об изменениях капитала.

5.18. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Таблица 29 Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Показатель	2015 г.	2014 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	16 145 750	14 131 483
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	4 741 299 639	4 741 299 639
Базовая прибыль на акцию, в руб.	**3,41**	**2,98**

Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

5.19. Обеспечения обязательств

Таблица 30 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	на 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Обеспечения обязательств полученные - всего	**541 965**	-	-
в том числе:			
поручительства	541 965	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	**10 998 140**	**32 734 338**	**225 458**
в том числе:			
поручительства	10 998 140	32 734 338	225 458

Поручительства выданы дочерним обществам под обязательства, возникшие в ходе их хозяйственной деятельности. Основной объем обеспечений выданных относится к договорам об открытии аккредитивов.

5.20. Прочие аспекты деятельности Общества

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств за исключение раскрытых и начисленных в настоящей отчетности.

Страхование

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, грузов, транспортировки, строительно-монтажных работ и ответственности должностных лиц.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.21. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции осуществляются на рыночных условиях, расчеты со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Основные акционеры;
- Дочерние общества;
- Зависимые общества;
- Основной управленческий персонал;
- Другие связанные стороны.

Операции с основными акционерами

Выручка Общества от продажи нефти газа и нефтепродуктов основному акционеру за 2015 год составила 18 612 267 тыс. руб. (в 2014 году – 14 180 805 тыс. руб.).

В 2015 и 2014 гг. Обществом были приобретены услуги основного акционера по транспортировке на общую сумму 5 999 734 тыс. руб. и 5 565 963 тыс. руб. соответственно.

В 2015 году Общество выплатило 24 676 729 тыс. руб. дивидендов основному акционеру (в 2014 году – 31 473 152 тыс. руб.).

Операции с дочерними обществами

Перечень дочерних Обществ приведен в таблице 7 п. 5.6 Пояснений.

Таблица 31 Информация об операциях с дочерними обществами

Операции	За 2015 год	За 2014 год
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	551 552 088	953 152 140
Прочая выручка	30 080 506	27 792 100
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(425 024 829)	(362 103 406)
Расходы, связанные с производством	(68 397 764)	(60 041 837)
Расходы на транспортировку	(4 453 551)	(1 932 668)
Процентный доход	7 154 622	12 792 560
Получено займов	113 969 238	56 028 352
Выдано займов	(223 713 649)	(180 479 575)

Таблица 32 Информация об операциях с дочерними обществами

Денежные потоки	За 2015 год	За 2014 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	718 701 640	1 098 122 697
Платежи	(678 777 259)	(572 989 840)

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Таблица 32 Информация об операциях с дочерними обществами

Денежные потоки	За 2015 год	За 2014 год
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления	137 128 128	81 712 310
Платежи	(294 633 339)	(188 506 557)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	113 969 238	58 034 618
Платежи	(32 826 544)	(68 851 643)

Таблица 33 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

Активы и обязательства	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Активы			
Дебиторская задолженность	125 227 771	153 196 416	119 727 769
Краткосрочные займы выданные	199 123 859	245 459 733	90 332 840
Долгосрочные займы выданные	330 704 287	99 397 664	46 757 562
Обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	(135 175 878)	(213 927 850)	(110 743 024)
Краткосрочные займы (включая проценты)	(209 595 224)	(148 744 926)	(144 082 217)
Долгосрочные займы (включая проценты)	(13 769 945)	-	-

Операции с зависимыми обществами

Наиболее существенными зависимыми обществами для ПАО «Газпром нефть» являются:

1. ОАО «Томскнефть ВНК»;
2. Салым Петролиум Девелопмент;
3. ООО «Ямал Развитие»;
4. ОАО "НГК "СЛАВНЕФТЬ".

Таблица 34 Информация об операциях с зависимыми обществами

Операции	За 2015 год	За 2014 год
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	8 776 975	5 499 930
Прочая выручка	118 383	53 273
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(103 222 821)	(93 765 305)
Расходы, связанные с производством	(6 324 497)	(11 310 211)
Расходы на транспортировку	(14 178 331)	(6 643 848)
Процентный доход	4 154 736	2 958 928
Получено займов	825 000	975 780
Выдано займов	(4 493 300)	(46 438 727)

Таблица 35 Информация об операциях с зависимыми обществами

Денежные потоки	За 2015 год	За 2014 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	12 405 253	12 093 059
Платежи	(142 259 739)	(140 141 478)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления	2 550 000	139 191
Платежи	(4 493 300)	(46 438 727)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	825 000	975 780
Платежи	(157 000)	(1 715 659)

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Таблица 36 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

Активы и обязательства	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Активы			
Дебиторская задолженность	7 159 406	4 953 834	1 519 551
Краткосрочные финансовые вложения	252 253	252 253	-
Долгосрочные финансовые вложения	36 830 952	48 253 474	2 200 000
Обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	(6 837 575)	(2 893 693)	(4 686 209)
Краткосрочные кредиты и займы (включая проценты)	(1 671 706)	(980 779)	(734 756)
Долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	-	-	(1 000 000)

Операции с другими связанными сторонами

Таблица 37 Информация об операциях с другими связанными сторонами

Операции	За 2015 год	За 2014 год
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	60 136 653	36 064 654
Прочая выручка	6 021	11 957
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(113 346 928)	(97 580 945)
Расходы, связанные с производством	(13 042 456)	(11 954 677)
Расходы на транспортировку	(1 791 619)	(1 478 665)
Процентный доход	1 176 306	816 369
Получено займов	71 321 500	-
Выдано займов	-	(3 150 000)

Таблица 38 Информация об операциях с другими связанными сторонами

Денежные потоки	За 2015 год	За 2014 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	67 267 944	39 758 864
Платежи	(165 217 143)	(152 699 159)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления	2 413 422	3 468 390
Платежи	(776)	(3 150 189)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	71 321 500	-
Платежи	(1 778 336)	-

Таблица 39 Активы и обязательства, участвующие в операциях с другими связанными сторонами

Активы и обязательства	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Активы			
Дебиторская задолженность	5 581 431	7 069 249	6 563 601
Краткосрочные займы выданные	-	-	14 000 000
Долгосрочные займы выданные	-	-	2 577 000
Обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	(2 587 314)	(2 288 825)	(2 889 922)
Краткосрочные займы (включая проценты)	-	-	29
Долгосрочные займы (включая проценты)	(72 862 700)	-	-

Основной управленческий персонал

В состав основного управленческого персонала Общество включает членов Совета Директоров и членов Правления.

В 2015 году вознаграждение основному управленческому персоналу составило 1 342 849 тыс. руб. (в 2014 году – 1 225 101 тыс. руб.).

Начисленные к уплате в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды налоги и иные обязательные платежи с вознаграждения основному управленческому персоналу за 2015 год составили 370 329 тыс. руб. (за 2014 год – 107 428 тыс. руб.).

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

5.20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В состав краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу включены оплата труда за отчетный период, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, премии и прочие выплаты.

5.22. События после отчетной даты

В феврале 2016 г. Общество осуществило выкуп рублевых облигаций (серии 8, 9 и 11) с общей номинальной стоимостью 20,4 млрд руб.

5.23. Управление налоговыми рисками

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2012, 2013 и 2014 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

С 1 января 2013 г. были внесены изменения в российское законодательство в области трансфертного ценообразования. В частности, были введены существенные требования к отчетности по совершенным сделкам, подпадающих под контроль налоговых органов, а также по документированию соответствующих рыночных условий на момент совершения таких сделок. Новые российские правила трансфертного ценообразования стали более детальными и приближенными к международным правилам трансфертного ценообразования, разработанным ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Новые нормы в российском трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительные налоги в отношении сделок, подпадающих под контроль налоговых органов (операции со взаимозависимыми лицами и некоторые операции с третьими лицами), на основании того, что цена, установленная в таких сделка не соответствует рыночному уровню (принципу «вытянутой руки»).

Контролируемые сделки Общества регулярно анализируются внутренними службами на предмет их соответствия требованиям законодательства о трансфертном ценообразовании. Руководство Группы полагает, что документация в области трансфертного ценообразования, подготовленная в соответствии с требованиями нового законодательства, обосновывает налоговую позицию Группы и подтверждает данные поданных налоговых деклараций. Кроме того, в целях снижения возможных налоговых рисков, Группа регулярно проводит переговоры с налоговыми органами в отношении заключения соглашений о ценообразовании. В течение 2012-2015 гг. Группой было

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (продолжение)

заключено двенадцать соглашений о ценообразовании с налоговыми органами в отношении наиболее существенных внутригрупповых операций.

Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика в отношении российского законодательства о трансфертном ценообразовании еще не сложилась, а некоторые нормы нового законодательства содержат противоречия и могут повлечь их неоднозначную трактовку, влияние новых правил трансфертного ценообразования на величину налоговых обязательств Группы не может быть определено с достаточным уровнем достоверности.

5.24. Управление финансовыми рисками

Информация по управлению финансовыми рисками Общества не раскрывается в данной бухгалтерской отчетности, так как руководство Общества проводит анализ данных рисков только на уровне Группы Газпром нефть. Информация по управлению финансовыми рисками Группы Газпром нефть представлена в ее годовой консолидированной финансовой отчетности.

5.25. Влияние санкций

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормы административного права Российской Федерации (включая налоговое, валютное и таможенное законодательство) допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую и нормативно-правовую среду. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Группе. Информация об основных ограничениях, связанных с санкциями, была представлена в Консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Генеральный директор _____ А.В. Дюков

Главный бухгалтер _____ О.Н. Макрецкая

04 марта 2016 г.



Директор акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
И. В. Шанина
4 марта 2016 года

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 54 (пятьдесят четыре) листа.



pwc

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Газпром нефть»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Газпром нефть» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	• Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом: 4 500 млн. российских рублей (млн. руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения.
Ключевые вопросы аудита	• Признание выручки

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф:+7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.

Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом	4 500 млн. российских рублей (млн. руб.)
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что Общество ориентировано на получение прибыли, а также мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

pwc

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

В Пояснении 2.18 («Признание выручки от продажи») к бухгалтерской отчетности раскрывается информация о соответствующей учетной политике.

Мы уделяем особое внимание признанию выручки, потому что Общество имеет различные источники поступления выручки, с различными условиями признания выручки, включая определение цены и передачу права собственности. Большие объемы хозяйственных операций, возможное несанкционированное внесение операций в систему бухгалтерского учета, различные системы управленческого учета и существующие способы взаимодействия между ними и системой бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

У Общества имеется несколько источников поступления выручки, в основном от продажи сырой нефти, нефтепродуктов и других материально-производственных запасов. Общество реализует нефть и нефтепродукты промышленным потребителям в Российской Федерации и за рубежом.

Международные стандарты аудита содержат опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области отражения выручки в рамках каждого аудиторского задания. Мы внимательно рассмотрели суждения в отношении отражения выручки в рамках ряда договорных соглашений и оценили риск недобросовестных действий или ошибок в области отражения выручки по каждому источнику поступления выручки.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области отражения выручки к разным источникам поступления выручки Общества.

Мы протестировали организацию и операционную эффективность средств контроля (включая средства контроля в информационных системах) в области отражения выручки в рамках всего Общества для определения объема дополнительного тестирования по существу.

Мы проверили операционную эффективность средств контроля ценообразования, сверки данных между операционной и бухгалтерской системами как в количественном, так и в стоимостном выражении.

Мы выполнили аналитические процедуры (на основании исследования данных, содержащихся в договорах, и сверки/детального тестирования движения запасов от производства до финальной продажи) и детальное тестирование операций, приводящих к отражению выручки.

Мы проверили своевременность отражения выручки путем тестирования выборки операций и сравнения дат передачи прав собственности с соответствующими датами отражения выручки.

Мы проверили наличие у Общества прав на получение выручки и надлежащий порядок отражения выручки в соответствии с договорными обязательствами и учетной политикой в области отражения выручки. Мы также сверили фактическую цену продажи с условиями заключенных договоров на продажу и отгруженное количество с транспортно-сопроводительными документами.

По результатам тестирования значительных несоответствий выявлено не было.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2017 года, который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2017 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 бухгалтерской 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Ирина Шанина.

2 марта 2017 года

Москва, Российская Федерация

И.В. Шанина, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001340),

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Газпром нефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 3860645 выдано Омской городской регистрационной палатой 09 октября 1995 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 21 августа 2002 г. за №1025501701686

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д.5, лит. А

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

ПАО «Газпром нефть»

Бухгалтерская отчетность

по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 года

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	46.71		
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 190000, г.Санкт-Петербург, ул.Галерная 5, лит. А.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.2	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	659 774	513 579	490 796
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	647 729	492 415	461 727
	прочие	1119	12 045	21 164	29 069
	Результаты исследований и разработок	1120	139 460	182 984	132 595
5.3	Основные средства, в т.ч.	1150	1 814 287	2 269 256	2 812 994
	объекты основных средств, в т.ч.	1151	583 929	1 145 747	1 804 295
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	583 929	1 145 747	1 804 295
5.4	незавершенные капитальные вложения	1154	1 222 245	1 115 415	1 000 722
	капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1157	8 093	8 093	7 977
5.7	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	999 206 842	800 899 835	558 647 078
	инвестиции в дочерние общества	1171	424 525 530	384 700 170	371 189 189
	инвестиции в зависимые общества	1172	41 655 171	41 688 146	33 681 547
	инвестиции в другие организации	1173	4 027 862	4 076 362	4 127 362
	долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	1174	528 998 279	370 435 157	149 648 980
	Отложенные налоговые активы	1180	2 840 977	3 138 006	4 366 936
5.5	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	11 439 619	16 950 870	12 016 153
	объекты неисключительных прав	1191	7 099 656	6 248 639	5 376 298
	авансы, выданные под капитальные вложения	1192	67 083	6 682 222	1 888 736
	прочие	1197	4 272 880	4 020 009	4 751 119
	Итого по разделу I	**1100**	**1 016 100 929**	**823 954 539**	**578 456 552**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.6	Запасы, в т.ч.	1210	24 747 790	18 080 338	15 150 093
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 764 880	2 350 747	3 832 823
	затраты в незавершенном производстве	1212	958 581	726 944	527 770
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	19 966 084	13 003 058	9 250 160
	товары отгруженные	1215	78 225	1 420 944	1 072 531
	прочие запасы и затраты	1219	-	578 645	466 809
5.12	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13 041 602	10 080 194	6 619 959
5.8	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	301 919 705	225 972 110	230 461 354
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	134 023 338	28 296 190	6 002 469
	прочие дебиторы	1234	134 023 338	28 296 190	6 002 469
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	167 896 367	197 675 920	224 458 885
	покупатели и заказчики	1236	96 232 538	72 880 963	86 757 906
	авансы выданные	1238	12 533 858	28 628 898	29 022 376
	прочие дебиторы	1239	59 129 971	96 166 059	108 678 603
5.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	105 071 053	239 471 506	317 590 563
	краткосрочные займы и долговые ценные бумаги	1241	105 071 053	200 114 848	246 321 503
	депозитные вклады	1242	-	39 356 658	71 229 060
	прочие	1243	-	-	40 000
5.9	Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	1250	6 411 149	82 546 302	23 712 457
	расчетные счета	1252	2 512 296	13 520 148	13 169 835
	валютные счета	1253	3 898 230	9 990 287	4 883 830
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1258	623	59 035 867	5 658 792
	Прочие оборотные активы	1260	264 300	435 747	335 395
	Итого по разделу II	**1200**	**451 455 599**	**576 586 197**	**593 869 811**
	БАЛАНС	**1600**	**1 467 556 528**	**1 400 540 736**	**1 172 326 363**

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 586	7 586	7 586
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 807 598	7 807 598	7 807 598
	Резервный капитал	1360	379	379	379
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	344 021 355	224 166 636	244 851 692
5.18	**Итого по разделу III**	**1300**	**351 836 918**	**231 982 399**	**252 667 255**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.11	Заемные средства, в т.ч.	1410	624 614 916	638 999 800	476 663 440
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	251 510 913	316 808 855	206 631 215
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	373 104 003	322 190 945	270 032 225
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 149 080	16 235 768	11 223 286
5.16	Оценочные обязательства	1430	5 551 220	944 816	121 574
	Итого по разделу IV	**1400**	**637 315 216**	**656 180 384**	**488 008 300**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.11	Заемные средства, в т.ч.	1510	252 598 353	345 159 712	191 182 195
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	21 864 810	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	166 847 962	211 266 931	149 725 705
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	65 750 391	112 027 971	41 456 490
5.10	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	222 658 078	164 536 452	235 665 746
	поставщики и подрядчики	1521	155 362 366	123 846 390	124 213 786
	задолженность перед персоналом организации	1522	9 120	4 743	4 979
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	311 074	271 100	205 268
	задолженность по налогам и сборам	1524	154 728	396 052	230 232
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	66 799 916	39 991 532	110 971 309
	авансы полученные	1527	15 528 984	11 736 227	11 655 846
	другие расчеты	1528	51 270 932	28 255 305	99 315 463
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	20 874	26 535	40 172
	Доходы будущих периодов	1530	46 148	65 926	86 068
5.16	Оценочные обязательства	1540	3 101 815	2 615 863	4 716 799
	Итого по разделу V	**1500**	**478 404 394**	**512 377 953**	**431 650 808**
	БАЛАНС	**1700**	**1 467 556 528**	**1 400 540 736**	**1 172 326 363**

Генеральный директор _____ А.В. Дюков
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ О.Н. Макрецкая
(подпись) (расшифровка подписи)

"02" марта 20 17 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	46.71		
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
5.13	**Выручка**	2110	1 233 847 770	1 272 981 108
	в том числе от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2111	1 206 736 728	1 235 694 187
	прочее	2119	27 111 042	37 286 921
5.14	**Себестоимость продаж**	2120	(1 031 457 607)	(1 020 658 612)
	в том числе от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2121	(1 008 845 256)	(988 240 566)
	прочее	2129	(22 612 351)	(32 418 046)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	202 390 163	252 322 496
5.14	Коммерческие расходы	2210	(169 764 880)	(206 620 311)
5.14	Управленческие расходы	2220	(29 701 225)	(23 104 119)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 924 058	22 598 066
	Доходы от участия в других организациях	2310	83 712 338	79 432 059
	Проценты к получению	2320	44 181 651	17 431 531
	Проценты к уплате	2330	(44 753 371)	(30 970 665)
5.15	Прочие доходы	2340	72 894 047	34 480 865
5.15	Прочие расходы	2350	(43 873 360)	(100 681 794)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	115 085 363	22 270 062
	Налог на прибыль, в т.ч.	2405	(12 200 248)	21 360 728
5.12	текущий налог на прибыль	2410	(13 778 021)	21 169 158
5.12	налог на прибыль прошлых лет	2411	1 577 773	191 570
5.12	*в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) из стр. 2405*	2421	481 544	(4 290 653)
5.12	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5 849 638	(5 419 339)
5.12	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 428 192	(104 947)
5.12	Прочее	2460	509 461	(713 418)
5.12	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	10 789 928	(21 247 338)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	122 462 234	16 145 750

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	122 462 234	16 145 750
5.19	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	25,83	3,41
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	-	-

Генеральный директор _____ А.В. Дюков
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ О.Н. Макрецкая
(подпись) (расшифровка подписи)

"02" марта 20 17

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Отчет об изменениях капитала
за 20 16 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности: Оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	46.71		
Организационно-правовая форма/форма собственности: публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря 20 2014 г.	3100	7 586	-	7 807 566	379	244 851 692	252 667 255
За 20 15 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	16 155 042	16 155 042
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	16 145 750	16 145 750
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	x	-	x	x	x	-
прочее	3218	-	-	-	-	9 292	9 292

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(36 839 898)	(36 839 898)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(36 839 898)	(36 839 898)
прочее	3229	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 2015 г.	3200	7 586	-	7 807 566	379	224 169 836	231 985 368
За 20 16 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	122 462 234	122 462 234
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	122 462 234	122 462 234
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	x	-	x	x	x	-
прочее	3318	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 607 715)	(2 607 715)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(2 607 715)	(2 607 715)
прочее	3329	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3300	7 586	-	7 807 566	379	344 021 355	351 836 819

Форма 0710023 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	Изменения капитала за 20 15 г.		На 31 декабря 20 15 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
добавочный капитал					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				
резервный капитал					
до корректировок	3403				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413				
исправлением ошибок	3423				
после корректировок	3503				
собственные акции, выкупленные у акционеров					
до корректировок	3404				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414				
исправлением ошибок	3424				
после корректировок	3504				

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Чистые активы	3600	351 883 066	232 048 325	252 753 323

Генеральный директор _____ А.В.Дюков
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ О.Н. Макрецкая
(подпись) (расшифровка подписи)

"02" марта 2017 г.

Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	46.71		
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2016 г.	За 12 месяцев 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 017 082 939	1 236 732 677
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	958 769 993	1 197 639 444
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иные аналогичные платежи	4112	695 392	351 183
прочие поступления:	4113	57 617 554	38 742 050
авансы, полученные от покупателей	4114	15 528 278	11 736 223
от продажи иного имущества	4115	193	2
от продажи валюты	4116	394 435	-
прочие поступления	4119	41 694 648	27 005 825
Платежи - всего	4120	(1 202 957 333)	(1 214 334 078)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 037 139 318)	(1 008 225 291)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 636 624)	(12 670 861)
процентов по долговым обязательствам	4123	(34 305 069)	(29 227 833)
налога на прибыль организации	4124	-	(970 112)
прочие платежи:	4125	(120 976 322)	(163 239 981)
на таможенные платежи	4126	(72 302 833)	(113 004 000)
отчисления во внебюджетные фонды	4127	(1 735 579)	(1 941 454)
на выдачу авансов	4128	(12 518 097)	(28 700 445)
на продажу валюты	4129	-	(774 221)
на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4130	(24 578 304)	(4 311 130)
на прочие выплаты, перечисления	4139	(9 841 509)	(14 508 731)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(185 874 394)**	**22 398 599**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	182 514 335	195 080 264
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 144 259	1 128 685
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 169 360	35 976 707
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	93 704 235	72 099 089
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	86 385 530	82 927 409
прочие поступления	4219	110 951	2 848 374
Платежи - всего	4220	(218 298 894)	(309 695 449)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 664 385)	(10 810 670)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 162 117)	(69 807 958)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим	4223	(206 472 392)	(229 076 820)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(35 784 559)**	**(114 615 185)**

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2016 г.	За 12 месяцев 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего в том числе:	4310	446 064 647	238 363 777
получение кредитов и займов	4311	444 875 830	238 355 635
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	158 519	-
прочие поступления	4319	1 030 498	8 142
Платежи - всего	4320	(296 341 508)	(89 826 098)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 807 714)	(36 526 056)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(267 534 717)	(40 312 131)
прочие платежи	4329	(26 199 077)	(12 987 911)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**149 723 339**	**148 537 679**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(71 935 614)**	**56 321 093**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**82 546 302**	**23 712 457**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**5 411 149**	**82 546 302**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	**(4 199 539)**	**2 512 752**

Генеральный директор _____ А.Б. Миллер
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ О.Н. Макрецкая
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" марта 20__ г.

ПАО «Газпром нефть»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2016 год

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ... 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 8
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ... 17
4. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОД ... 17
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 19
5.1. Информация по сегментам ... 19
5.2. Нематериальные активы ... 20
5.3. Основные средства ... 22
5.4. Незавершенные капитальные вложения в основные средства ... 23
5.5. Прочие внеоборотные активы ... 24
5.6. Материально-производственные запасы ... 24
5.7. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ... 25
5.8. Дебиторская задолженность ... 28
5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 28
5.10. Кредиторская задолженность ... 30
5.11. Кредиты и займы ... 32
5.12. Налогообложение ... 33
5.13. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг ... 37
5.14. Затраты на производство ... 38
5.15. Прочие доходы и расходы ... 38
5.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 40
5.17. Хеджирование валютных и процентных рисков ... 40
5.18. Капитал и резервы ... 41
5.19. Прибыль (убыток) на акцию ... 42
5.20. Обеспечения обязательств ... 42
5.21. Прочие аспекты деятельности Общества. Страхование ... 42
5.22. Операции со связанными сторонами ... 43
5.23. События после отчетной даты ... 46
5.24. Управление налоговыми рисками ... 46
5.25. Управление финансовыми рисками ... 47

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Газпром нефть» (ПАО «Газпром нефть» - сокращенное наименование - далее по тексту Общество) образовано Указами Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-исследовательских объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения», от 24 августа 1995 г. № 872 «Об учреждении открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 972 «Об образовании открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания».

В 2015 г. Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации.

1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу, г. Санкт-Петербург (почтовый адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Почтамтская, д.3-5).

1.3. Органы управления Общества

1.3.1. Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

1.3.2. Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

В Состав Совета директоров ПАО «Газпром нефть» по состоянию на 31 декабря 2016 г. входят:

Миллер Алексей Борисович	Председатель Совета директоров ПАО «Газпром нефть», Председатель Правления ПАО «Газпром», заместитель Председателя Совета директоров ПАО «Газпром»;
Алисов Владимир Иванович	Первый заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»;

Гараев Марат Марселевич	Генеральный директор ОАО «Газпром переработка»;
Голубев Валерий Александрович	Заместитель Председателя Правления ПАО «Газпром»;
Дубик Николай Николаевич	Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента ПАО «Газпром»;
Дюков Александр Валерьевич	Генеральный директор, Председатель Правления ПАО «Газпром нефть»;
Круглов Андрей Вячеславович	Член Правления ПАО «Газпром», заместитель Председателя Правления;
Михайлова Елена Владимировна	Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента ПАО «Газпром»; заместитель Генерального директора по корпоративным и имущественным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»;
Селезнев Кирилл Геннадьевич	Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента ПАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз»;
Сердюков Валерий Павлович	Независимый директор;
Середа Михаил Леонидович	Член Совета директоров ПАО «Газпром», заместитель Председателя Правления - руководитель Аппарата Правления ПАО «Газпром»;
Фурсенко Сергей Александрович	Независимый директор;
Черепанов Всеволод Владимирович	Член Правления ПАО «Газпром», начальник Департамента ПАО «Газпром».

1.3.3. Единоличный исполнительный орган Общества

В 2015 и 2016 гг. единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор.

1.3.4. Коллегиальный исполнительный орган Общества

Коллегиальным исполнительным органом Общества на основании Устава является Правление.

В Состав Правления Общества, избранного Советом директоров Общества, по состоянию на 31.12.2016 г. входят:

Антонов Игорь Константинович	Член Правления, Заместитель генерального директора по безопасности ПАО «Газпром нефть»;
Баранов Виталий Витальевич	Заместитель Председателя Правления, Заместитель Генерального директора по организационным вопросам ПАО «Газпром нефть»;

Барышников Владислав Валерьевич	Член Правления, Заместитель генерального директора по развитию международного бизнеса ПАО «Газпром нефть»;
Дыбаль Александр Михайлович	Член Правления, Заместитель генерального директора по корпоративным коммуникациям ПАО «Газпром нефть»;
Дюков Александр Валерьевич	Генеральный директор, Председатель Правления ПАО «Газпром нефть»;
Илюхина Елена Анатольевна	Член Правления, Заместитель генерального директора по правовым и корпоративным вопросам ПАО «Газпром нефть»;
Кравченко Кирилл Альбертович	Член Правления, Заместитель генерального директора по зарубежным проектам ПАО «Газпром нефть»;
Патрушев Андрей Николаевич	Член Правления, Заместитель генерального директора по развитию шельфовых проектов ПАО «Газпром нефть»;
Чернер Анатолий Моисеевич	Заместитель Председателя Правления, Заместитель генерального директора по логистике, переработке и сбыту ПАО «Газпром нефть»;
Яковлев Вадим Владиславович	Заместитель Председателя Правления, Первый заместитель генерального директора ПАО «Газпром нефть»;
Янкевич Алексей Викторович	Член Правления, Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Газпром нефть».

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 5 (пяти) членов Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Ревизионной комиссии избран годовым Общим собранием акционеров, проведенным 10.06.2016 г.

В состав ревизионной комиссии ПАО «Газпром нефть» по состоянию на 31.12.2016 г. входят:

Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления - начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»;
Дельвиг Галина Юрьевна	Начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»;

Бикулов Вадим Касымович	Заместитель начальника Департамента - начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»;
Котляр Анатолий Анатольевич	Заместитель начальника Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»;
Фролов Александр Александрович	Начальник отдела Управления Департамента маркетинга ПАО «Газпром».

1.5. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является продажа нефти и нефтепродуктов. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе организацию транспортных перевозок, предоставление имущества в аренду, оказание комиссионных и прочих услуг.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:
- геологическое изучение и добычу нефти и газа;
- добычу пресных подземных вод;
- водопользование;
- и т.п.

Общество владеет лицензиями на геологическое изучение недр и добычу углеводородного сырья:

Владелец лицензии	Лицензионный участок недр (месторождение)	Лицензия		
		Серия	Номер	Вид
ПАО «Газпром нефть»	Пякутинский	СЛХ	15956	НР
ПАО «Газпром нефть»	Западно-Юбилейный	СЛХ	02456	НЭ
ПАО «Газпром нефть»	Западно-Юбилейный	СЛХ	02457	НП

Лицензия на Пякутинский участок недр СЛХ № 15956 НР выдана ПАО «Газпром нефть» 23.12.2015 г. в рамках переоформления, взамен Лицензии СЛХ № 14614 НР (в связи с переименованием пользователя недр ОАО «Газпром нефть» в ПАО «Газпром нефть»).

Лицензии на Западно-Юбилейный участок недр СЛХ № 02456 НЭ на разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Западно-Юбилейного месторождения и СЛХ № 02457 НП на геологическое изучение Западно-Юбилейного участка недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородов зарегистрированы 10.12.2015 г.

Право пользования недрами указанных лицензионных участков предоставлено ПАО «Газпром нефть» в связи с передачей права пользования участками недр от ООО «Газпром добыча Надым».

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество имело в своем составе 11 территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Московский филиал ПАО «Газпром нефть» (ответственное)	117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, 125А
2	Обособленное подразделение на АО «Газпромнефть-Московский НПЗ»	109429, г. Москва, Капотня, 2 кв., д.1, к.3
3	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» г. Москва (Научный проезд)	117246, г. Москва, Научный проезд, д.17
4	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» расположенное на территории Омской области	644043, Россия, г. Омск, ул. Фрунзе, 54.
5	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» расположенное на территории Омской области (ответственное)	644040, г. Омск, пр. Губкина, 1
6	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Ноябрьск (ответственное)	629807, г. Ноябрьск, ул. Ленина, д.51
7	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Ханты-Мансийске	628011, г. Ханты-Мансийск, ул. Ленина, д.56
8	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Екатеринбург	620014, г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, д.61
9	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Санкт-Петербурге	191014, г. Санкт-Петербург, ул. Парадная, д.1., лит.А
10	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Санкт-Петербурге на ул. Репищева	197349, г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д.20А
11	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Санкт-Петербурге на Московском проспекте	190013,г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д.60/129, лит.А.

В течение 2016 г. в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

1. Образованы:
– Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» г. Москва (Научный проезд), дата создания - 01.10.2016 г.;
– Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Москва (ул. Кржижановского), дата создания – 01.09.2016 г.;
– Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» (Московский проспект), дата создания – 01.09.2016 г.

2. Закрыты:
– Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Москва (ул. Кржижановского), дата закрытия – 18.11.2016 г.;
– Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Муравленко, дата закрытия – 18.11.2016 г.;
– Обособленное подразделение в г. Новосибирск, дата закрытия – 18.11.2016 г.

1.7. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества составила 1 633 и 1 421 человек за 2016 г. и 2015 г. соответственно.

Численность сотрудников Общества составила 1 729, 1 604 и 1 390 человек по состоянию на 31.12.2016 г., 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. соответственно.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2016 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 131-П от 28.12.2015 г. «Об утверждении учетных политик ПАО «Газпром нефть» на 2016 г.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	Курс на отчетную дату		
	31 декабря 2016 г.	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**
Доллар США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.3. *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. *Нематериальные активы*

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

2.5. *Основные средства*

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г., принятые к учету в установленном порядке.

Объекты основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г. – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. №1072);

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2002 г. – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
Скважины	15	7-20
Сооружения	5-50	2-30
Передаточные устройства	10-20	5-25
Компьютерная техника	-	3-7
Машины и оборудование	2-20	2-30
Здания	10-83	7-100

Амортизация не начисляется по:

- объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом по стоимости, определяемой Обществом самостоятельно.

2.6. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

- затраты по незаконченному капитальному строительству;
- затраты на проведение работ по реконструкции (модернизации);
- стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- затраты на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств, земельных участков;
- на создание поисковых активов.

2.7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, открытые в кредитных организациях.

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату с предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений уточняется ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей), отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:
- права на использование программных продуктов;
- авансы, выданные под капитальные вложения;
- прочие внеоборотные активы.

Права на использование программных продуктов (неисключительные права) списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.9. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на праве собственности:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

При реализации готовой продукции (товаров) по агентским договорам (договорам комиссии) или в случае если переход прав собственности на продукцию (товар) происходит позже даты отгрузки, то стоимость такой продукции (товаров) по состоянию на отчетную дату отражается в составе запасов по строке 1215 «Товары отгруженные».

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних обществ и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы или по себестоимости МПЗ каждой отдельной партии.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка товаров и готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.11. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования объектов основных средств.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.12. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам (если общество выступает в качестве комиссионера, агента);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода.

2.14. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.
Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.15. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, проектных премий, по выплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчётной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 г., а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Общество формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, которые соответствуют первоначально начисленному оценочному обязательству, показываются Обществом по строке 1151 «Основные средства», в детализации по строке 1157 «Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств».

2.16. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.17. Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН

Начиная с 2013 г. Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН).

Общество как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Порядок проведения расчетов по налогу на прибыль в рамках КГН определяется Учетными принципами для целей налогообложения Компании и ДО на 2016 г., а также договором о создании КГН, при этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его суммы всех доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Задолженность перед бюджетом в части налога на прибыль по КГН в полной сумме по всей КГН отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» в детализирующей строке 1524 «задолженность по налогам и сборам».

Задолженность участника перед Обществом в рамках договора о создании КГН и бюджета в части налога на прибыль по КГН отражается по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в детализирующей строке 1239 «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН. Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН и суммой денежных средств, причитающихся с участника (участнику) КГН, раскрывается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» Отчета о финансовых результатах.

2.18. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

2.19. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:
- проценты по приобретенным облигациям – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;
- проценты по предоставленным займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- проценты по договорам размещения денежных средств на депозитных счетах – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) – по мере объявления;
- превышение положительных курсовых разниц над отрицательными;
- превышение дохода по страхованию процентных рисков (хеджирование) над соответствующей суммой расхода;
- превышение дохода от продажи иностранной валюты над соответствующей суммой расхода;
- превышение дохода по операциям товарных свопов над соответствующей суммой расхода;
- превышение дохода по операциям с форвардными контрактами над соответствующей суммой расхода;
- превышение дохода по операциям с другими производными финансовыми инструментами над соответствующей суммой расхода;

- прочие доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются:
- проценты по полученным кредитам и займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- расходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг и долей;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы на благотворительность;
- расходы, связанные с созданием резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений;
- превышение отрицательных курсовых разниц над положительными;
- превышение расхода по страхованию процентных рисков (хеджирование) над соответствующей суммой дохода;
- превышение расхода от продажи иностранной валюты над соответствующей суммой дохода;
- превышение расхода по операциям реализации прав требования над соответствующей суммой дохода;
- превышение расхода по операциям товарных свопов над соответствующей суммой дохода;
- превышение расхода по операциям с форвардными контрактами над соответствующей суммой дохода;
- превышение расхода по операциям с другими производными финансовыми инструментами над соответствующей суммой дохода;
- прочие расходы.

3. *ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ*

3.1. Изменения в учетной политике на 2016 г.

Изменения в учетную политику на 2016 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

3.2. Изменения в учетной политике на 2017 г.

Изменений в учетную политику на 2017 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, нет.

4. *КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА*

В целях сопоставимости бухгалтерской отчетности отражены реклассификационные корректировки вступительных и сравнительных показателей в связи с изменением подходов к их представлению в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств:

1. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств раскрываются обособленно в составе основных средств;

2. Сумма авансов полученных в отчетном периоде от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) без исполнения обязательств на конец отчетного периода раскрывается в ОДДС обособленно;

3. Сумма авансов выданных в отчетном периоде поставщикам (подрядчикам) без исполнения обязательств на конец отчетного периода раскрывается в ОДДС обособленно;

4. Нетто-результат от расчетов по НДС в случае, если результат от сворачивания соответствует оттоку денежных средств раскрывается в составе платежей по расчетам по налогам и сборам;

5. Нетто-результат по операциям по товарным свопам раскрыт в составе денежных потоков от текущей деятельности;

6. Нетто-результат по операциям валютно-процентных свопов раскрыт в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Влияние всех корректировок, перечисленных выше, отражены в таблице:

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	Бухгалтерский баланс:			
	Корректировка показателей 2015 г.			
1150	Основные средства	2 261 162	8 093	2 269 255
1157	*Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств*	-	*8 093*	*8 093*
1190	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	16 757 463	(8 093)	16 749 370
1191	Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	8 093	(8 093)	-
	Корректировка показателей 2014 г.			
1150	Основные средства	2 805 017	7 977	2 812 994
1157	*Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств*	-	*7 977*	*7 977*
1190	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	12 024 130	(7 977)	11 814 653
1191	Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	7 977	(7 977)	-
	Отчет о движении денежных средств			
	Корректировка показателей 2015 г.			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 209 375 667	(11 736 223)	1 197 639 444
4114	авансы, полученные от покупателей	-	11 736 223	11 736 223
4119	прочие поступления	26 099 483	906 342	27 005 825
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 036 925 736)	28 700 445	(1 008 225 291)
4128	на выдачу авансов	-	(28 700 445)	(28 700 445)
4130	на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	(337 231)	(3 973 899)	(4 311 130)
4139	на прочие выплаты, перечисления	(18 482 630)	3 973 899	(14 508 731)
4219	прочие поступления	9 428 990	(6 480 616)	2 948 374
4229	прочие платежи	(5 679 384)	5 679 384	-
4329	прочие платежи	(12 882 801)	(105 110)	(12 987 911)

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Показатели «за 2015 г.» и «за 2014 г.» в разделе V пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе IV «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

5.1. Информация по сегментам

- Операционные сегменты

Общество и его дочерние и зависимые общества (далее – Общество Газпром нефть) является вертикально интегрированной группой нефтяных компаний, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, странах СНГ, а таюке в странах дальнего зарубежья. Основными видами деятельности Группы Газпром нефть являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство и реализация нефтепродуктов. Информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества, формируется в отношении Группы Газпром нефть в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как отдельного юридического лица не анализируется при принятии управленческих решений и распределении ресурсов лицами, наделенными соответствующими полномочиями, информация по отчетным сегментам не формируется.

- Географические регионы

Обществом выделяются следующие географические регионы:
- экспорт и продажи на международном рынке;
- внутренний рынок (Российская Федерация);
- страны СНГ.

Информация о выручке от продаж в вышеуказанные географические регионы приводится в п. 5.13 Пояснений. Активы Общества, в основном, расположены на территории РФ, поэтому активы и капитальные вложения относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

Общество реализует нефть и нефтепродукты преимущественно связанным сторонам. Информация о выручке от продаж вышеуказанным покупателям приводится в п. 5.22 Пояснений.

5.2. *Нематериальные активы*

Таблица 1 Информация о наличии и движении нематериальных активов

	Нематериальные активы - всего:	Права на объекты интеллектуальной собственности	Прочее
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31.12.15 г.	839 675	723 261	116 414
Поступление	*291 709*	*280 844*	*10 865*
Выбытие	*(43 394)*	*(25 378)*	*(18 016)*
По состоянию на 31.12.16 г.	1 087 990	978 727	109 263
Амортизация и обесценение			
По состоянию на 31.12.15 г.	(326 097)	(230 847)	(95 250)
Амортизация за период	*(121 557)*	*(101 860)*	*(19 697)*
Выбытие	*19 438*	*1 708*	*17 730*
По состоянию на 31.12.16 г.	(428 216)	(330 999)	(97 217)
Остаточная стоимость			
По состоянию на 31.12.15 г.	513 579	492 415	21 164
По состоянию на 31.12.16 г.	659 774	647 729	12 045
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31.12.14 г.	774 654	602 874	171 780
Поступление	*276 489*	*264 838*	*11 651*
Выбытие	*(211 467)*	*(144 450)*	*(67 017)*
По состоянию на 31.12.15 г.	839 676	723 262	116 414
Амортизация и обесценение			
По состоянию на 31.12.14 г.	(293 858)	(151 147)	(142 711)
Амортизация за период	*(110 286)*	*(90 866)*	*(19 419)*
Выбытие	*78 047*	*11 166*	*66 881*
По состоянию на 31.12.15 г.	(326 097)	(230 847)	(95 250)
Остаточная стоимость			
По состоянию на 31.12.14 г.	480 796	451 727	29 069
По состоянию на 31.12.15 г.	513 579	492 415	21 164

Таблица 2 Информация об объектах незавершенных вложений в приобретение (создание) нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	Реклассифицировано / Списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Права на объекты интеллектуальной собственности, в т.ч:	за 2016 г.	28 893	26 686	(190)	(21 805)	33 584
	за 2015 г.	97 825	29 909	(85 854)	(12 986)	28 894
- права на ПО, базы данных	*за 2016 г.*	*8 013*	*17 867*	*(190)*	*(12 620)*	*13 070*
	за 2015 г.	*84 802*	*12 324*	*(85 207)*	*(3 905)*	*8 014*
- права на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	*за 2016 г.*	*20 880*	*8 819*	*-*	*(9 185)*	*20 514*
	за 2015 г.	*13 023*	*17 585*	*(647)*	*(9 081)*	*20 880*
Прочие	за 2016 г.	105 155	227 284	(435)	(509)	331 495
	за 2015 г.	13 933	124 605	(15)	(33 368)	105 155
Всего незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов	**за 2016 г.**	**134 048**	**253 970**	**(625)**	**(22 314)**	**365 079**
	за 2015 г.	**111 757**	**154 514**	**(85 869)**	**(46 354)**	**134 049**

Таблица 3 Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование

Стоимость по группам НМА	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Права на объекты интеллектуальной собственности, в т.ч:	3 724	3 724	3 724
- права на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	*3 724*	*3 724*	*3 724*
Всего	**3 724**	**3 724**	**3 724**

Таблица 4 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

Стоимость по группам НМА	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Права на объекты интеллектуальной собственности, в т.ч	5 918	953	985
- права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	*4 366*	*87*	*104*
- права на программы ЭВМ, базы данных	*646*	*-*	*15*
-другие	*906*	*866*	*866*
Прочие	113 629	116 478	161 241
Всего	**119 547**	**117 431**	**162 226**

5.3. *Основные средства*

Таблица 5 Информация о наличии и движении основных средств

	Основные средства - всего:	Скважины	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства, дороги производственного назначения	Прочие ОС
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31.12.15 г.	3 290 334	287 222	2 533 485	47 718	421 909
Поступление	*229 928*	-	*148 712*	*20 089*	*61 127*
Выбытие	*(437 605)*	*(153 556)*	*(269 685)*	*(1 625)*	*(12 739)*
По состоянию на 31.12.16 г.	3 082 657	133 666	2 412 512	66 182	470 297
Амортизация					
По состоянию на 31.12.15 г.	(2 144 587)	(19 830)	(1 936 021)	(18 348)	(170 389)
Амортизация за период	*(597 186)*	*(10 152)*	*(521 228)*	*(20 260)*	*(45 546)*
Выбытие	*243 046*	-	*229 160*	*1 541*	*12 345*
По состоянию на 31.12.16 г.	(2 498 728)	(29 982)	(2 228 089)	(37 067)	(203 590)
Остаточная стоимость					
По состоянию на 31.12.15 г.	1 145 746	267 392	597 464	29 370	251 520
По состоянию на 31.12.16 г.	583 929	103 684	184 423	29 115	266 707
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31.12.14 г.	3 782 241	287 222	2 746 680	379 996	368 343
Поступление	*561 310*	-	*468 104*	*9 115*	*84 091*
Выбытие	*(1 053 217)*	-	*(681 299)*	*(341 393)*	*(30 525)*
По состоянию на 31.12.15 г.	3 290 334	287 222	2 533 485	47 718	421 909
Амортизация					
По состоянию на 31.12.14 г.	(1 977 946)	(9 677)	(1 754 646)	(73 018)	(140 605)
Амортизация за период	*(895 764)*	*(10 153)*	*(795 602)*	*(37 559)*	*(52 450)*
Выбытие	*729 123*	-	*614 227*	*92 230*	*22 666*
По состоянию на 31.12.15 г.	(2 144 587)	(19 830)	(1 936 021)	(18 347)	(170 389)
Остаточная стоимость					
По состоянию на 31.12.14 г.	1 804 295	277 545	992 034	306 978	227 738
По состоянию на 31.12.15 г.	1 145 747	267 392	597 464	29 371	251 520

Таблица 6 Информация об использовании основных средств

	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость) - всего, в т.ч.	**154 208**	**185 194**	**627 222**
Машины и оборудование	*10 220*	*18 777*	*194 842*
Здания, сооружения, дороги, передаточные устройства	-	-	*267 559*
Скважины	*103 684*	*113 836*	*123 989*
Прочие ОС	*40 304*	*52 581*	*40 832*
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору аренды или кадастровая стоимость) - всего, в т.ч.	**2 963 902**	**2 876 730**	**4 404 722**
Земельные участки	*79 616*	*112 526*	*1 755 218*
Здания, сооружения, дороги, передаточные устройства	*2 595 601*	*2 473 987*	*2 473 987*
Машины и оборудование	*107 341*	*122 102*	*82 544*
Прочие ОС	*181 344*	*168 115*	*92 973*
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость) - всего, в т.ч.	-	**213 197**	**213 591**
Машины и оборудование	-	*2 372*	*2 372*
Здания, сооружения, дороги, передаточные устройства	-	-	*394*
Скважины	-	*210 825*	*210 825*

В том числе, остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам (компаниям группы) составила 113 904 тыс. руб., 180 284 тыс. руб. и 436 902 тыс. руб. на 31.12.2016, 31.12.2015 и 31.12.2014 гг. соответственно.

В аренде у Общества находятся земельные участки площадью 178 га, 338 га и 346 га по состоянию на 31.12.2016 г., 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г.

5.4. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

Таблица 7 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	переведено в состав основных средств	выбыло	
Оборудование, требующее монтажа	за 2016 г.	215 868	123 999	-	(61 201)	278 666
	за 2015 г.	4	215 864	-		215 868
Приобретение объектов основных средств	за 2016г.	119	-	-	-	119
	за 2015 г.	5 516	1 054	(6 451)	-	119
Незавершенное строительство	за 2016 г.	899 428	256 703	(57 450)	(155 221)	943 460
	за 2015 г.	995 202	48 994	(144 636)	(132)	899 428
Всего незавершенное строительство	**за 2016 г.**	**1 115 415**	**380 702**	**(57 450)**	**(216 422)**	**1 222 245**
	за 2015 г.	**1 000 722**	**265 912**	**(151 087)**	**(132)**	**1 115 415**

5.5. *Прочие внеоборотные активы*

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрыты:

- Остаточная стоимость неисключительных прав на программное обеспечение (строка 1191) в сумме 3 782 801 тыс. руб. (3 166 324 тыс. руб. и 2 430 653 тыс. руб. по состоянию на 31.12.15 г. и 31.12.14 г. соответственно);
- Затраты по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение (строка 1191) в сумме 3 316 855 тыс. руб. (3 082 315 тыс. руб. и 2 945 645 тыс. руб. по состоянию на 31.12.15 г. и 31.12.14 г. соответственно);
- Авансы, выданные под капитальные вложения (строка 1192) в сумме 67 083 тыс. руб. (6 682 222 тыс. руб. и 1 888 736 тыс. руб. по состоянию на 31.12.15 г. и 31.12.14 г. соответственно);
- Дополнительные затраты по привлечению финансирования (строка 1197) в сумме 1 626 045 тыс. руб. (1 403 910 тыс. руб. и 1 834 172 тыс. руб. по состоянию на 31.12.15 г. и 31.12.14 г. соответственно);
- Геологоразведочные активы и лицензии (строка 1197) в сумме 2 542 486 тыс. руб. (2 545 108 тыс. руб. и 2 860 109 тыс. руб. по состоянию на 31.12.15 г. и 31.12.14 г. соответственно).

5.6. *Материально-производственные запасы*

Таблица 8 Информация о запасах

	Запасы - всего:	сырье, материалы и затраты в незавершенном производстве	готовая продукция и товары для перепродажи	товары отгружен-ные	прочие запасы и затраты
По состоянию на 31.12.15 г.	**18 080 338**	**3 077 691**	**13 003 058**	**1 420 944**	**578 645**
Поступление	*1 548 299 515*	*532 381 028*	*1 015 918 339*	*148*	-
Выбытие	*(1 541 632 063)*	*(531 503 130)*	*(1 001 566 510)*	*(7 983 778)*	*(578 645)*
оборот запасов между их группами (видами)	-	*757 882*	*(7 398 793)*	*6 640 911*	-
По состоянию на 31.12.16 г.	**24 747 790**	**4 713 471**	**19 956 094**	**78 225**	-
По состоянию на 31.12.14 г.	**15 150 083**	**4 360 593**	**9 250 150**	**1 072 531**	**466 809**
Поступление	*1 545 167 096*	*549 364 660*	*995 683 453*	*5*	*118 980*
Выбытие	*(1 542 236 843)*	*(550 141 552)*	*(975 655 278)*	*(16 432 869)*	*(7 144)*
оборот запасов между их группами (видами)	-	*(506 010)*	*(16 275 267)*	*16 781 277*	-
По состоянию на 31.12.15 г.	**18 080 338**	**3 077 691**	**13 003 058**	**1 420 944**	**578 645**

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

5.7. *Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения*

Таблица 9 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Долгосрочные финансовые вложения - всего	Инвестиции			Предоставленные займы	Прочие
		в дочерние общества	в зависимые общества	в прочие организации		
Первоначальная стоимость на 31.12.14 г.	**558 647 208**	**371 189 194**	**33 681 547**	**4 127 487**	**149 539 755**	**109 225**
Резерв под обесценение на 31.12.14 г.	**(130)**	**(5)**	-	**(125)**	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.14 г.	**558 647 078**	**371 189 189**	**33 681 547**	**4 127 362**	**149 539 755**	**109 225**
Поступило первоначальной стоимости	*349 287 672*	*13 510 981*	*14 922 349*	-	*320 854 342*	-
Выбыло первоначальной стоимости	*(128 444 134)*	-	*(6 915 750)*	-	*(121 424 414)*	*(103 970)*
Курсовые разницы	*21 455 669*	-	-	-	*21 465 474*	*(9 805)*
Текущей рыночной стоимости	*(46 450)*	-	-	*(51 000)*	-	*4 550*
Первоначальная стоимость на 31.12.15 г.	**800 899 965**	**384 700 175**	**41 688 146**	**4 076 487**	**370 435 157**	-
Резерв под обесценение на 31.12.15 г.	**(130)**	**(5)**	-	**(125)**	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.15 г.	**800 899 835**	**384 700 170**	**41 688 146**	**4 076 362**	**370 435 157**	-
Поступило первоначальной стоимости	*281 599 836*	*39 792 385*	-	-	*241 807 451*	-
Реклассификация в связи с изменением доли владения	-	*32 975*	*(32 975)*	-	-	-
Выбыло первоначальной стоимости	*(74 805 868)*	-	-	*(125)*	*(74 805 743)*	-
Выбыл резерв под обесценение	*125*	-	-	*125*	-	-
Курсовые разницы	*(8 438 586)*	-	-	-	*(8 438 586)*	-
Текущей рыночной стоимости	*(48 500)*	-	-	*(48 500)*	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.16 г.	**999 206 847**	**424 525 535**	**41 655 171**	**4 027 862**	**528 998 279**	-
Резерв под обесценение на 31.12.16 г.	**(5)**	**(5)**	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.16 г.	**999 206 842**	**424 525 530**	**41 655 171**	**4 027 862**	**528 998 279**	-

Увеличение величины долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.16 г. по сравнению с 31.12.15 г. объясняется осуществлением в 2016 г. операций по увеличению вкладов в дочерние общества, а также предоставлением новых долгосрочных займов дочерним обществам.

В группу «Прочие» включены депозитные вклады, долговые ценные бумаги (облигации, векселя) и прочие долгосрочные финансовые вложения.

Информация о доходах от размещения остатков денежных средств на депозитных счетах и о доходах от предоставления займов раскрыта в п. 5.15 Пояснений.

Таблица 10 Перечень существенных дочерних обществ

Наименование	Доля участия по состоянию на, %			Вид деятельности
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.	
«Nafta Industrija Srbije» A.D. Novi Sad	56,15	56,15	56,15	Разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов, разведка и добыча природного газа
АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» (ранее ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»)	98,904	99,02	99,02	Разведка и добыча углеводородов
ООО «Газпромнефть-Восток»	90,999	99,999	99,999	Разведка и добыча углеводородов
ООО «Газпром нефть - Ямал» (Ранее ООО «Газпром нефть Новый Порт»)	90	90	90	Разведка и добыча углеводородов
ООО «Газпромнефть-Хантос»	100	100	100	Разведка и добыча углеводородов
ЗАО «Газпром нефть Оренбург»	-	100	100	Разведка и добыча углеводородов
ООО «Газпромнефть-Оренбург»	89,047	-	-	Разведка и добыча углеводородов
ООО «Газпром нефть Шельф»	100	100	100	Разведка и добыча углеводородов
ООО «Заполярнефть» (дочернее общество ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»)	100	100	100	Разведка и добыча углеводородов
АО «Газпромнефть - Московский НПЗ»	100	100	100	Нефтепереработка и производство нефтепродуктов
АО «Газпромнефть-Омский НПЗ»	100	100	100	Нефтепереработка и производство нефтепродуктов
АО «Газпромнефть - Кузбасс» (21.04.2016 реорганизовано путем присоединения к ООО «ГПН-Центр»)	-	100	100	Реализация нефтепродуктов
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» (Ранее ООО «Газпромнефть-Нижний Новгород»)	100	100	100	Реализация нефтепродуктов
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	99,99	99,99	100	Реализация нефтепродуктов
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	99	99	99	Реализация нефтепродуктов
ООО «Газпромнефть-Смазочные материалы»	99	99	99	Реализация нефтепродуктов
АО «Газпромнефть-Аэро» (ранее ЗАО «Газпромнефть-Аэро»)	99,01	100	100	Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин
ООО«Газпромнефть-Центр»	99,939	99,93	99,93	Эксплуатация автозаправочных комплексов
ПАО «Газпромнефть-Тюмень» (ранее ОАО «Газпромнефть-Тюмень»)	98,12	98,12	98,12	Реализация нефтепродуктов
ОАО «Газпромнефть-Ярославль»	81,59	81,59	81,59	Осуществление оптовой и розничной реализации нефтепродуктов
АО «Газпромнефть-Урал»	70,01	70,01	70,01	Реализация нефтепродуктов
ООО «Газпромнефть-Инвест»	100	100	100	Предоставление услуг по подбору персонала
Акционерное общество «Многофункциональный комплекс «Лахта центр» (ранее - ЗАО «Общественно-деловой центр «Охта»)	100	100	100	Инвестиционная деятельность
ООО «Газпромнефтьфинанс»	100	100	100	Инвестиционная деятельность
Акционерное общество «Южуралнефтегаз» («ЮУНГ»)	87,5	87,5	87,5	Разведка и добыча углеводородов
АО «Газпромнефть-Омск»	100	100	100	Реализация нефти и нефтепродуктов

Таблица 11 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Краткосрочные финансовые вложения - всего	Предоставленные займы	Прочие		
			банковские депозиты	долговые ценные бумаги	прочие
По состоянию на 31.12.14 г.	***317 590 563***	***246 321 503***	***71 229 060***	***-***	***40 000***
Поступило первоначальной стоимости	358 484 045	271 643 723	86 736 352	103 970	-
Выбыло первоначальной стоимости	(469 728 157)	(333 994 482)	(135 693 675)	-	(40 000)
Курсовые разницы	33 125 747	15 998 314	17 084 921	42 512	-
Изменение текущей рыночной стоимости	(692)	-	-	(692)	-
По состоянию на 31.12.15 г.	**239 471 506**	**199 969 058**	**39 356 658**	**145 790**	-
Поступило первоначальной стоимости	14 112 358	14 112 358	-	-	-
Выбыло первоначальной стоимости	(127 837 920)	(87 201 958)	(40 472 744)	(163 218)	-
Курсовые разницы	(20 679 573)	(21 808 405)	1 116 086	12 746	-
Изменение текущей рыночной стоимости	4 682	-	-	4 682	-
По состоянию на 31.12.16 г.	**105 071 053**	**105 071 053**	-	-	-

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

В краткосрочных финансовых вложениях отражены преимущественно займы, предоставленные в адрес дочерних обществ. Данная информация раскрыта в п. 5.22 Пояснений.

Информация о доходах от размещения остатков денежных средств на депозитных счетах и о доходах от предоставления займов раскрыта в п. 5.15 Пояснений.

Таблица 12 Раскрытие периода погашения финансовых вложений

Наименование показателя	%-Ставка	Остаток на			в том числе финансовые вложения со сроком погашения		
					от 1 до 3 лет		
	31.12.16	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.16	31.12.15	31.12.14
Займы, предоставленные на срок более 12 м.	от 2,13 до 12,89	528 998 279	370 435 157	149 539 755	449 971 424	309 547 031	52 161 674
Облигации со сроком погашения более 12 м.	-	-	-	109 225	-	-	109 225
Облигации со сроком погашения менее 12 м.	-	-	145 790	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 м.	от 2,31 до 15,09	105 071 053	199 969 058	246 321 503	-	-	-
Банковские депозиты	-	-	39 356 658	71 229 060	-	-	-
Прочие		-	-	40 000	-	-	-

5.8. *Дебиторская задолженность*

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена прочая задолженность по непогашенным процентам, начисленным по предоставленным долгосрочным займам дочерним обществам и расчеты по выданным беспроцентным долгосрочным займам.

Движение дебиторской задолженности показано за вычетом дебиторской задолженности, возникшей и погашенной в течение отчетного года.

Таблица 13 Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность	Всего:	расчеты с покупателями заказчиками	авансы выданные	прочая
По состоянию на 31.12.14 г.	***224 518 632***	***86 784 362***	***29 055 561***	***108 678 709***
Поступление в результате хозяйственных операций	197 744 666	72 928 097	28 650 449	96 166 120
Погашение	(224 513 736)	(86 783 105)	(29 052 001)	(108 678 630)
Списание за счет сумм резерва	(4 896)	(1 257)	(3 560)	(79)
По состоянию на 31.12.15 г.	***197 744 666***	***72 928 097***	***28 650 449***	***96 166 120***
Поступление в результате хозяйственных операций	178 328 580	96 280 036	22 917 855	59 130 689
Погашение	(197 739 788)	(72 927 501)	(28 646 151)	(96 166 116)
Списание на финансовый результат	(2 031)	-	(2 031)	-
Списание за счет сумм резерва	(2 867)	(596)	(2 267)	(4)
По состоянию на 31.12.16 г.	***178 328 580***	***96 280 036***	***22 917 855***	***59 130 689***
Резерв по сомнительным долгам				
По состоянию на 31.12.14 г.	***(59 747)***	***(26 456)***	***(33 185)***	***(106)***
Изменение резерва за период	(8 999)	(20 678)	11 634	45
По состоянию на 31.12.15 г.	***(68 746)***	***(47 134)***	***(21 551)***	***(61)***
Изменение резерва за период	(10 363 467)	(364)	(10 362 446)	(657)
По состоянию на 31.12.16 г.	***(10 432 212)***	***(47 498)***	***(10 383 997)***	***(718)***
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31.12.14 г.	**224 458 885**	**86 757 906**	**29 022 376**	**108 678 603**
По состоянию на 31.12.15 г.	**197 675 921**	**72 880 963**	**28 628 898**	**96 166 059**
По состоянию на 31.12.16 г.	**167 896 368**	**96 232 538**	**12 533 858**	**59 129 971**

В 2016 г. Общество признала резерв по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных брокерской компании.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2016 г. также отражена реструктуризированная задолженность на сумму 3 188 520 тыс. руб.

5.9. *Денежные средства и денежные эквиваленты*

Информация о доходах от размещения остатков денежных средств на депозитных счетах раскрыта в п. 5.15 Пояснений.

Таблица 14 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Средства на расчетных счетах	2 512 296	13 520 148	13 169 835
Средства на валютных счетах	3 898 230	9 990 267	4 883 830
Банковские депозиты	-	59 034 967	5 657 875
Прочие денежные эквиваленты	623	880	917

Таблица 15 Размещение денежных средств на депозитных счетах

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Остаток на депозитных счетах на начало года	59 034 987	5 657 875
Размещено на депозитных счетах	480 236 980	185 433 246
Возвращено с депозитных счетов	539 271 967	(132 056 134)
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	59 034 987

Таблица 16 Дополнительная информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства

Наименование показателя	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом	48 000 000	38 000 000	69 877 520

Денежных средств, ограниченных в использовании, нет.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- поступления денежных средств от участников КГН в сумме 4 326 719 тыс. руб. за 2016 г. и 5 899 212 тыс. руб. за 2015 г;
- возврат налогов и сборов в сумме 1 123 435 тыс. руб. за 2016 г. и 1 930 160 тыс. руб. за 2015 г.;
- поступление денежных средств, в виде процентов к получению с остатка на счетах в банках, в сумме 1 399 604 тыс. руб. за 2016 г. и 2 050 226 тыс. руб. за 2015 г.;
- возврат таможенных платежей в сумме 4 041 482 тыс. руб. за 2016 г. и 4 872 810 тыс. руб. за 2015 г.;
- поступление денежных средств по договорам уступки прав требования в сумме 11 250 697 тыс. руб. за 2016 г. и 70 413 тыс. руб. за 2015 г.
- поступление денежных средств от расчетов с комитентами 17 717 952 тыс. руб. за 2016 г. и 4 364 448 тыс. руб. за 2015 г;
- прочие поступления в сумме 1 834 759 тыс. руб. за 2016 г. и 7 818 556 тыс. руб. за 2015 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4139) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- перечисления спонсорской помощи и благотворительность, перечисление взносов в некоммерческие партнерства в сумме 1 195 175 тыс. руб. за 2016 г. и 1 100 713 тыс. руб. за 2015 г.;
- перечисления по расчетам с прочими кредиторами в сумме 474 432 тыс. руб. за 2016 г. и 1 475 750 тыс. руб. за 2015 г.;
- перечисления по расчетам по претензиям в сумме 674 022 тыс. руб. за 2016 г. и 912 722 тыс. руб. за 2015 г.;
- оплата услуг банков в сумме 474 330 тыс. руб. за 2016 г. и 695 881 тыс. руб. за 2015 г.;
- перечисление денежных средств участникам КГН в сумме 5 931 644 тыс. руб. за 2016 г. и 5 601 728 тыс. руб. за 2015 г.;
- прочие платежи в сумме 1 091 906 тыс. руб. за 2016 г. и 4 721 937 тыс. руб. за 2015 г.

5.10. Кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности показано за вычетом кредиторской задолженности, возникшей и погашенной в течение отчетного года.

Таблица 17 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Всего:	поставщики и подрядчики	задолженность перед персоналом	задолженность перед бюджетом и гос. внебюджетными фондами	авансы полученные	задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	прочие кредиторы
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.14 г.	**235 665 740**	**124 213 786**	**4 979**	**635 500**	**11 655 986**	**40 172**	**99 315 463**
- Поступила краткосрочная кредиторская задолженность в результате хозяйственных операций	164 532 736	123 846 380	4 743	663 456	11 736 227	26 635	28 255 305
- Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	3 716	-	-	3 716	-	-	-
- Погашение краткосрочной кредиторской задолженности	(236 620 484)	(124 202 146)	(2 318)	(336 498)	(11 634 204)	(40 172)	(99 308 136)
- Списание краткосрочной кредиторской задолженности на финансовый результат	(145 282)	(11 638)	(2 661)	(100 014)	(21 842)	-	(9 327)
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.15 г.	**164 536 452**	**123 846 380**	**4 743**	**667 152**	**11 736 227**	**26 635**	**28 255 305**
- Поступила краткосрочная кредиторская задолженность в результате хозяйственных операций	222 855 709	155 362 388	9 120	463 433	15 528 884	20 874	51 270 932
- Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	2 369	-	-	2 369	-	-	-
- Погашение краткосрочной кредиторской задолженности	(164 480 411)	(123 844 286)	(2 237)	(666 732)	(11 732 233)	(26 635)	(28 209 278)
- Списание краткосрочной кредиторской задолженности на финансовый результат	(55 041)	(2 095)	(2 500)	(1 420)	(3 994)	-	(46 026)
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.16 г.	**222 658 078**	**155 362 386**	**9 120**	**465 802**	**15 528 884**	**20 874**	**51 270 932**

Таблица 18 Всего кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Поставщики и подрядчики	155 362 366	123 846 390	124 213 786
Задолженность перед персоналом	9 120	4 743	4 979
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	465 802	687 152	435 500
Авансы полученные	15 528 984	11 736 227	11 655 846
Задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	20 874	26 635	40 172
Прочие кредиторы	51 270 932	28 255 305	99 315 463
Всего кредиторская задолженность	**222 658 078**	**164 536 452**	**235 665 746**

По состоянию на 31.12.2016 г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса) отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за поставленную нефть, нефтепродукты и газ в сумме 135 719 795 тыс. руб. (110 993 106 тыс. руб. и 99 164 742 тыс. руб. на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. соответственно).

По статье «Прочие кредиторы» (строка 1525 бухгалтерского баланса) отражена, в том числе, задолженность по статье «Авансы полученные» (строка 1527 бухгалтерского баланса), которая составляет 15 528 984 тыс. руб. (11 736 227 тыс. руб. и 11 655 846 тыс. руб. на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. соответственно). Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 2 577 969 тыс. руб. (1 944 899 тыс. руб. и 1 827 827 тыс. руб. на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. соответственно).

По статье «Кредиторская задолженность прочих кредиторов» (строка 1528 бухгалтерского баланса) отражена, в т.ч. задолженность:

- по операциям приобретения акций/долей в сумме 16 214 698 тыс. руб. (19 537 234 тыс. руб. и 91 210 441 тыс. руб. по состоянию на 31.12.15 г. и 31.12.14 г. соответственно);

- по расчетам по налогу на прибыль (КГН) в сумме 3 254 397 тыс. руб. (5 950 154 тыс. руб. и 5 601 728 тыс. руб. по состоянию на 31.12.15 г. и 31.12.14 г. соответственно);

- по расчетам с комитентом (принципалом, доверителем) в сумме 31 164 789 тыс. руб. (2 410 698 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2015 г. соответственно).

5.11. Кредиты и займы

5.11.1. Кредиты банков

Таблица 19 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах

	Всего:	в том числе		
		До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3-х лет
Остаток по состоянию на 31.12.16 г.	***302 801 342***	***51 290 429***	***166 971 934***	***84 538 979***
Банковские кредиты (RUB)	114 772 234	172 234	35 000 000	79 600 000
Банковские кредиты (USD)	178 149 956	49 470 675	128 679 281	-
Банковские кредиты (EUR)	9 879 152	1 647 520	3 292 653	4 938 979
Остаток по состоянию на 31.12.15 г.	***425 806 683***	***108 997 828***	***102 035 780***	***214 773 075***
Банковские кредиты (RUB)	65 068 223	68 223	-	65 000 000
Банковские кредиты (USD)	346 343 986	106 872 257	102 035 780	137 435 949
Банковские кредиты (EUR)	14 394 474	2 057 348	-	12 337 126
Остаток по состоянию на 31.12.14 г.	***233 939 928***	***27 308 713***	***19 577 923***	***187 053 292***
Банковские кредиты (RUB)	20 019 627	19 627	-	20 000 000
Банковские кредиты (USD)	199 813 093	25 524 570	19 577 923	154 710 600
Банковские кредиты (EUR)	14 107 208	1 764 516	-	12 342 692

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2016 г., составила 182 176 529 тыс. руб. (156 543 100 тыс. руб. – в 2015 г.), общая сумма кредитов, погашенных в течение 2016 г. (без учета процентов), составила 255 145 098 тыс. руб. (30 741 607 тыс. руб. – в 2015 г.), сумма выплаченных в 2016 г. процентов по кредитам составила 16 608 872 тыс. руб. (11 507 974 тыс. руб. – в 2015 г.).

Средневзвешенная эффективная ставка по краткосрочным и долгосрочным кредитам составила 3,48%, 4,49% и 2,71% по состоянию на 31.12.16, 31.12.15 и 31.12.14 гг. соответственно.

В отчетном году величина процентов по кредитам, включенных в состав прочих расходов, составила 17 148 701 тыс. руб. (11 438 203 тыс. руб. – в 2015 г.). Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, составили 615 676 тыс. руб. и 290 795 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно.

Информация о характере и стоимости полученных и выданных обеспечений под кредиты приведена в п. 5.20 Пояснений.

5.11.2. Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2016 г., составила 1 622 182 628 тыс. руб. (1 670 197 989 тыс. руб. в течение 2015 г.).

Таблица 20 Информация о долгосрочных и краткосрочных займах

	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Долгосрочные займы	387 563 965	347 085 696	284 180 002
В том числе часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	*14 459 962*	*24 894 953*	*14 147 777*
Краткосрочные займы	186 847 962	211 266 931	149 725 705
Итого:	**574 411 927**	**558 352 829**	**433 905 707**

В 2016 г. величина процентов по займам (в т.ч. облигационным), включенных в состав прочих расходов, составила 27 604 271 тыс. руб. (19 518 481 тыс. руб. – в 2015 г.).

5.12. Налогообложение

5.12.1. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе статьи «Прочее» (в части налогового эффекта) указанного отчета:

Таблица 21 Изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2016 г.			2015 г.		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения (всего)**	**115 406 740**	**(321 377)**	**115 085 363**	**22 183 192**	**86 870**	**22 270 062**
	в т.ч. Прибыль (убыток) до налогообложения 15,96% / 20%	31 694 402	(321 377)	31 373 025	(57 248 867)	86 870	(57 161 997)
	Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	83 633 447	-	83 633 447	78 816 819	-	78 816 819
	Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	78 891	-	78 891	613 240	-	613 240
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 20%	5 072 667	(64 275)	5 008 391	(11 449 773)	17 374	(11 432 399)
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 13%	10 256	-	10 256	55 192	-	55 192
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (всего)	5 082 923	(64 275)	5 018 647	(11 394 581)	17 374	(11 377 207)
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	386 184	95 360	481 544	(4 273 279)	(17 374)	(4 290 653)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	2 472 247	(44 055)	2 428 192	(356 683)	251 736	(104 947)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	5 849 638	-	5 849 638	(5 168 203)	(251 136)	(5 419 339)
2410	Текущий налог на прибыль 15,96 / 20%	(13 767 765)	-	(13 767 765)	21 247 338	-	21 247 338
	Текущий налог на прибыль 13%	(10 256)	-	(10 256)	(78 181)	-	(78 181)
2411	Налог на прибыль прошлых лет	-	1 577 773	1 577 773	-	191 570	191 570
2460	Прочие	509 461	-	509 461	3 712	(717 127)	(713 415)
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	12 148 125	(1 358 297)	10 789 828	(21 247 338)	-	(21 247 338)
2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**122 608 190**	**(145 956)**	**122 462 234**	**16 583 837**	**(438 087)**	**16 145 750**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2016 г. следующие показатели:

Таблица 22 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

			(графа 5 таблицы 21)	(графа 8 таблицы 21)
1	2	3	4	5
1		**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**115 085 363**	**22 270 062**
1.1		Прибыль (убыток) до налогообложения,15,96% / 20%	31 373 025	(57 161 997)
1.2		Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	78 891	613 240
1.3		Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	83 633 447	78 818 819
2		**Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1.1 х 15,96% / 20%)**	**5 008 391**	**(11 432 399)**
3	**2421**	**Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6), в т.ч.:**	**481 544**	**(4 290 653)**
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х15,96% / 20%)	1 199 887	3 494 705
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	7 516 204	17 473 524
5.1		- расходы, не учитываемые при налогообложении	4 317 501	8 942 515
5.2		- убытки прошлых лет	728 945	241 421
5.3		- курсовые разницы	1 000 643	1 378 841
5.4		- списание стоимости финансовых вложений	-	6 910 748
5.5		- Доходы, не учитываемые в БУ	1 469 115	-
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х15,96% / 20%)	(718 343)	(7 785 358)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(4 499 768)	(38 926 790)
7.1		- восстановление резервов в налоговом учете	(1 892 282)	(1 418 804)
7.2		- курсовые разницы	(1 250 692)	(3 298 610)
7.3		- доходы прошлых лет	(131 601)	(328 290)
7.4		- доходы, связанные с участием в УК других организаций	(1 169 360)	(31 535 254)
7.5		- прочие	(55 833)	(2 345 832)
8	**2450**	**Отложенные налоговые активы (стр.9х15,96% / 20%)**	**2 428 192**	**(104 947)**
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	15 210 416	(524 733)
9.1		- проценты к получению	-	-
9.1		- убыток от продажи основных средств, перенесенный на будущее	(305 820)	(340 489)
9.2		- убыток от выбытия ценных бумаг, перенесенный на будущее		(25 225)
9.3		- Резерв по сомнительным долгам	10 369 693	-
9.5		- хеджирование валютных рисков	-	-
9.6		- отклонение для НУ от расчетной цены при выбытии ЦБ	-	-
9.7		- отклонение дохода для НУ от фактического дохода от выбытия ЦБ	-	-
9.4		- прочие	5 146 543	(159 019)
10	**2430**	**Отложенные налоговые обязательства (стр.11х15,96% / 20%)**	**(5 849 638)**	**5 419 339**
11		Временные налогооблагаемые разницы	(36 642 673)	27 096 695
11.1		- разница в оценке готовой продукции из – за различия в правилах признания расходов	(847 305)	(1 300 449)
11.2		- хеджирование валютных рисков	(35 589 423)	27 052 618
11.3		- расходы на освоение природных ресурсов	-	(139 827)
11.4		- прочие	(205 945)	1 484 353
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1.1 + стр.5 + стр.7+ стр.9- стр.11)**	**86 242 550**	**(106 236 691)**
		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	86 242 550	(106 236 691)
13	**2405**	**Налог на прибыль, в т.ч.**	**(12 200 248)**	**21 360 728**
13.1	2410	- текущий налог на прибыль	(13 767 765)	21 247 338
13.2		- Налог на прибыль 13%	(10 256)	(78 181)
13.3	2411	- налог на прибыль прошлых лет	1 577 773	191 570
14	**2460**	**Прочее**	**509 461**	**(713 416)**
14.1		- прочие расходы из прибыли	(2 389)	3 712
14.2		- Корректировка ОНА по переходу на льготную ставку налога на прибыль	(104 360)	-
14.3		- Корректировка ОНО по переходу на льготную ставку налога на прибыль	3 276 374	-
14.4		- списан ОНА на убыток КГН 2014 (20%)	(2 620 861)	-
14.5		- списан ОНА по выбывшим ОС	-	(1 130 290)
14.6		- восстановлен ОНА по убытку от реализации ЦБ	-	6 306
14.7		- списано ОНО по выбывшим ОС	-	406 857
14.8		- списано ОНО по выбывшим ОПР	(39 323)	-
15	**2465**	**Перераспределение налога на прибыль внутри КГН**	**10 789 828**	**(21 247 338)**
16	**2400**	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1+ стр.13 + стр.14 + стр.8 - стр.10 + стр.15)**	**122 462 234**	**16 145 750**

Право на льготную ставку по налогу на прибыль Общество подтвердило в 2016 г.

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 22), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 22), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 22), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 22) в 2016 и 2015 гг., представлены в Таблице 23 и Таблице 24.

Таблица 23 Расшифровка временных разниц за 2016 г.

№ п/п	№ строки Таблицы 22	Наименование показателя	2016 г. начислено / восстановлено	2016 г. погашено / списано	2016 г. отражено в графе 4 таблицы 22
1	2	3	4	5	6
В части начисленных/погашенных временных вычитаемых разниц					
1	8	Отложенные налоговые активы (стр.2x15,96%)	2 526 295	(98 104)	2 428 192
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	15 824 947	(614 531)	15 210 416
2.1	9.1	· убыток от реализации основных средств, перенесенный на будущее	4 924	(310 744)	(305 820)
2.2	9.3	· Резерв по сомнительным долгам	10 369 693	-	10 369 693
2.3	9.4	· прочие	5 450 330	(303 787)	5 146 543
В части списанных временных вычитаемых разниц					
3	14.6	Отложенные налоговые активы (стр.4x20%)	-	(2 620 861)	(2 620 861)
4		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	-	(13 104 303)	(13 104 303)
4.1		· списан ОНА на убыток КГН 2014 (20%)	-	(13 104 303)	(13 104 303)
В части списанных временных налогооблагаемых разниц					
5	4.10	Отложенные налоговые обязательства (стр.6x15,96%)	(39 324)	-	(39 324)
6		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(246 327)	-	(246 327)
6.1		· списано ОНО по выбывшим ОПР	(246 327)	-	(246 327)
В части начисленных/погашенных временных налогооблагаемых разниц					
7	10	Отложенные налоговые обязательства (стр.8x15,96%)	9 878 168	(15 727 806)	(5 849 638)
8	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	61 877 757	(98 520 430)	(36 642 673)
8.1	11.1	· разница в оценке готовой продукции из – за различия в правилах признания расходов	61 877 757	(62 725 063)	(847 305)
8.2	11.2	· хеджирование валютных рисков	-	(35 589 423)	(35 589 423)
8.3	11.4	· прочие	-	(205 944)	(205 945)

Таблица 24 Расшифровка временных разниц за 2015 г.

№ п/п	№ строки Таблицы 22	Наименование показателя	2015 г. начислено / восстановлено	2015 г. погашено / списано	2015 г. отражено в графе 4 таблицы 22
1	2	3	4	5	6
В части начисленных/погашенных временных вычитаемых разниц					
1	8	Отложенные налоговые активы (стр.2x20%)	498 807	(603 754)	(104 947)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	2 494 037	(3 018 770)	(524 733)
2.1	9.2	· убыток от реализации основных средств, перенесенный на будущее	640	(341 129)	(340 489)
2.2	9.3	· Убыток от выбытия ценных бумаг, перенесенный на будущее	-	(25 225)	(25 225)
2.3	9.8	· прочие	2 493 397	(2 652 416)	(159 019)
В части списанных временных вычитаемых разниц					
3	14.7	Отложенные налоговые активы (стр.4x20%)	6 306	(1 130 290)	(1 123 984)
4	14.8	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	31 532	(5 651 452)	(5 619 920)
4.1		· Списан ОНА по выбывшим ОС	-	(5 651 452)	(5 651 452)
4.2		· Восстановлен ОНА на убыток от реализации ЦБ	31 532	-	31 532
В части списанных временных налогооблагаемых разниц					
5	14.9	Отложенные налоговые обязательства (стр.6x20%)	-	406 857	406 857
6		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	-	2 034 285	2 034 285
6.1		· Списано ОНО по выбывшим ОС	-	2 034 285	2 034 285

В части начисленных/погашенных временных налогооблагаемых разниц					
7	10	Отложенные налоговые обязательства (стр.8х20%)	20 027 244	(14 607 905)	5 419 339
8	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	100 136 220	(73 039 525)	27 096 695
8.1	11.1	- разница в оценке готовой продукции из – за различия в правилах признания расходов	71 133 828	(72 434 277)	(1 300 449)
8.2	11.2	- хеджирование валютных рисков	27 052 618	-	27 052 618
8.3	11.3	- расходы на освоение природных ресурсов	144 316	(284 143)	(139 827)
8.4	11.4	- прочие	1 805 458	(321 105)	1 484 353

С 2013 г. была создана КГН в Группе Газпром нефть, ответственным участником в которой является ПАО «Газпром нефть». 23 ноября 2011 г. за № 6 ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 был зарегистрирован договор о создании КГН в составе 10 участников. Межрегиональной Инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 03.12.2013 г. за №6/1 было зарегистрировано Соглашение №1 об изменении Договора о создании КГН, в соответствии с которым с 2014 г. к группе присоединились ООО «Газпромнефть Терминал СПб», ООО «Газпромнефть Шиппинг», ООО «Газпромнефть-Инвест» и вышел участник ЗАО «Газпромнефть-Аэро». Межрегиональной Инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 09.12.2014 г. за №6/2 было зарегистрировано Соглашение №2 об изменении Договора о создании КГН, в соответствии с которым, к консолидированной группе налогоплательщиков Газпром нефть с 2016 г. присоединяется ООО «Газпромнефть-Битумные материалы».

За 2015 г. КГН получен налоговый убыток в размере 74 860 712 тыс. руб. В 2016 г. КГН получена прибыль в размере 109 753 746 тыс.руб. Накопленный убыток КГН на 31.12.2015 г. составляет 94 893 802 тыс. руб. В 2016 г. КГН получена прибыль после покрытия всей накопленной суммы убытка в размере 14 859 944 тыс. руб.

По уточненным налоговым декларациям по налогу на прибыль организаций по КГН за 2013 г. уменьшен в 2016 г. налог на прибыль на сумму 140 701 тыс. руб. Убыток за 2014 г. увеличен на 6 928 786 тыс. руб.

5.12.2 Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода по причине невыполнения условий ст. 165-172 НК РФ не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, относящаяся к экспортной деятельности, не предъявленная Обществом к вычету в бюджет, на 31.12.2016 г. составила 12 900 150 тыс. руб. (10 032 284 тыс. руб. и 6 574 210 тыс. руб. на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г. соответственно).

5.13. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Ниже приведена расшифровка выручки от продаж товаров и продукции:

Таблица 25 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг по географическим регионам

Географический регион	за 2016 г.	за 2015 г.	% от выручки		Изменение выручки
			2016 г.	2015 г.	
Экспорт и продажи на международном рынке	363 474 985	401 163 514	30%	32%	(37 688 529)
Внутренний рынок	806 956 649	804 588 768	65%	63%	2 367 881
СНГ	63 416 136	67 228 826	5%	5%	(3 812 690)
Итого выручка от продаж	**1 233 847 770**	**1 272 981 108**	**100%**	**100%**	**(39 133 338)**

Таблица 26 Расшифровка выручки от продажи товаров и продукции

Географический регион	Кол-во		% от итого		Изменения
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	
Объемы продаж нефти, тыс. тн.	**24 093**	**24 017**	**100%**	**100%**	**76**
на территории РФ	13 374	13 072	56%	55%	302
на экспорт	8 931	8 484	37%	35%	447
на территории СНГ	1 788	2 461	7%	10%	(673)
Объемы продаж нефтепродуктов, тыс. тн.	**37 735**	**38 358**	**100%**	**100%**	**(623)**
на территории РФ	26 250	26 825	70%	70%	(575)
на экспорт	9 646	10 177	25%	26%	(531)
на территории СНГ	1 839	1 356	5%	4%	483
Объемы продаж газа, тыс. м3	**9 236**	**9 647**	**100%**	**100%**	**(411)**
на территории РФ	9 236	9 647	100%	100%	(411)

Несмотря на рост объемов реализации нефти, падение цен на нефть и нефтепродукты на мировых рынках, а также снижение объемов продаж нефтепродуктов привели к снижению выручки от продаж на 3,1%.

Падение выручки от продаж на международном рынке на 37,7 млрд руб. объясняется снижением цен на нефть и нефтепродукты на мировом рынке, а также уменьшением объемов экспорта нефтепродуктов (0,5 млн тонн), в связи со снижением объема переработки, главным образом производства темных нефтепродуктов.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов на внутреннем рынке на уровне прошлого года (рост совокупной выручки от реализации на внутреннем рынке составил 2,4 млрд руб., +0,3% относительно 2015 г.).

Снижение общей выручки от реализации в страны ближнего зарубежья на 3,8 млрд руб. объясняется сокращением экспортного графика в Белоруссию и прекращением реализации нефти в Узбекистан с февраля 2016 г.

5.14. Затраты на производство

Таблица 27 Затраты на производство

Статья затрат	За 2016 г.	За 2015 г.
Материальные затраты	723 836 378	708 353 752
Расходы на оплату труда	14 694 493	9 957 909
Отчисления на социальные нужды	2 684 091	1 774 165
Амортизация	1 721 766	1 841 686
Таможенные пошлины и сборы	72 302 396	119 326 948
Прочие затраты	106 715 940	95 878 952
Итоги по элементам	**921 955 064**	**937 133 412**
Фактическая себестоимость проданных товаров	**313 893 410**	**317 474 548**
Изменения остатков: Прирост(-), уменьшение (+)	**(4 693 125)**	**(4 025 744)**
готовая продукция	*(5 969 072)*	*(3 747 880)*
др. счета (кроме внутренних оборотов)	*1 275 947*	*(277 864)*
Изменение остатков незавершенного производства (прирост(-), уменьшение (+))	**(231 637)**	**(199 173)**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 230 923 712**	**1 250 383 042**

5.15. Прочие доходы и расходы

Таблица 28 Прочие доходы и расходы

Строка ОФР	Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
2320	**Проценты к получению**	**44 181 651**	**17 431 531**
	В том числе		
	Доход от остатка на банковском счете	1 399 604	2 050 226
	Проценты по займам выданным	42 118 428	11 515 823
	Доход по банковским депозитам	642 319	3 810 577
	Прочие	21 300	54 905
2330	**Проценты к уплате**	**(44 753 371)**	**(30 970 665)**
	В том числе		
	Проценты по займам полученным	(21 803 679)	(15 115 965)
	Проценты по кредитам в валюте	(17 148 701)	(11 438 202)
	Проценты по облигациям	(5 800 592)	(4 402 516)
	Прочие	(399)	(13 982)
2310	**Доходы от участия в других организациях**	**83 712 338**	**79 432 059**
	В том числе		
	Дивиденды	83 712 338	79 432 059
2340	**Прочие доходы**	**72 894 047**	**34 460 865**
	В том числе		
	Доходы от продажи валюты	481 017	-
	Доход от уступки прав требования	657 230	-
	Курсовая разница	69 043 039	-
	Доходы по краткосрочным операциям с производными финансовыми инструментами	57 224	-
	Доход по хеджированию процентных рисков	130 592	161 392
	Доходы по операциям товарных свопов	-	906 342
	Доход от реализации и иного выбытия ценных бумаг и долей	1 327 879	31 566 528
	Штрафы, пени полученные	871 856	700 719
	Иные	325 210	1 125 884

2350	**Прочие расходы**	**(43 873 360)**	**(100 681 794)**
	В том числе		
	Расходы, связанные с операциями по продаже иностранной валюты	-	(610 306)
	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами	(26 281 192)	(13 044 164)
	Курсовая разница	-	(69 150 214)
	Отчисления в резерв по сомнительным долгам	(10 378 708)	(180 427)
	Расходы по операциям товарных свопов	(598 920)	-
	Расходы от реализации и иного выбытия ценных бумаг и долей	(163 218)	(6 910 751)
	Услуги банка	(998 322)	(642 678)
	Штрафы, пени уплаченные	(698 616)	(980 071)
	Убытки прошлых лет	(1 003 101)	(2 312 454)
	Расходы на благотворительность	(1 164 336)	(4 070 009)
	Расходы социального характера	(318 469)	(454 582)
	Иные	(2 268 478)	(2 326 138)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход:

1. по курсовым разницам в сумме 69 043 039 тыс. руб. (за 2015 г. в сумме (69 150 214) тыс. руб.), в том числе:

За 2016 г.:

- доход в сумме 219 995 575 тыс. руб., в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в сумме 211 054 400 тыс. руб. и подлежащих оплате в рублях в сумме 8 941 175 тыс. руб.
- расход в сумме 150 952 536 тыс. руб., в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в сумме 130 565 579 тыс. руб. и подлежащих оплате в рублях в сумме 20 386 957 тыс. руб.

За 2015 г.:

- доход в сумме 331 522 814 тыс. руб., в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в сумме 287 082 634 тыс. руб. и подлежащих оплате в рублях в сумме 44 440 179 тыс. руб.;
- расход в сумме 400 673 028 тыс. руб., в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в сумме 371 676 153 тыс. руб. и подлежащих оплате в рублях в сумме 28 996 874 тыс. руб.

2. по операциям, связанным с продажей валюты в сумме 481 017 тыс. руб. (за 2015 г. в сумме (610 306) тыс. руб.), в том числе:
- доход в сумме 2 365 729 тыс. руб. (за 2015 г. – 4 717 967 тыс. руб.);
- расход в сумме 1 884 712 тыс. руб. (за 2015 г. – 5 328 273 тыс. руб.).

3. по краткосрочными операциям с производными финансовыми инструментами в форме форвардных контрактов на продажу валюты в сумме 57 224 тыс. руб., в том числе:
- доход в сумме 68 111 тыс. руб.;
- расход в сумме 10 887 тыс. руб.

4. по страхованию процентных рисков (хеджирование) в сумме130 592 тыс. руб. (за 2015 г. – 161 392 тыс. руб.), в том числе:
- доход в сумме 4 269 398 тыс. руб. (за 2015 г. – 3 268 780 тыс. руб.);
- расход в сумме 4 138 806 тыс. руб. (за 2015 г. – 3 107 388 тыс. руб.).

5. по операциям товарных свопов в сумме (598 920) тыс. руб. (за 2015 г. – 906 342 тыс. руб.), в том числе:
- доход в сумме 1 291 100 тыс. руб. (за 2015 г. – 2 678 075 тыс. руб.);
- расход в сумме 1 890 020 тыс. руб. (за 2015 г. – 1 771 733 тыс. руб.).

6. по операциям от уступки прав требования за 2016 г. в сумме 657 230 тыс. руб., в том числе:
- доход в сумме 11 228 265 тыс. руб.;
- расход в сумме 10 571 035 тыс. руб.

5.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

5.16.1. Оценочные обязательства

Таблица 29 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Возникло	Использовано	Восстановлено	Перевод в состав краткосрочных	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	**за 2016 г.**	**944 816**	**4 609 305**	**(2 901)**	**-**	**-**	**5 551 220**
	за 2015 г.	**121 574**	**955 412**	**-**	**(132 170)**	**-**	**944 816**
в том числе:							
по выплатам персоналу	за 2016 г.	941 315	4 600 845	(2 901)	-	-	5 539 259
	за 2015 г.	-	941 315	-	-	-	941 315
на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	за 2016 г.	3 501	8 460	-	-	-	11 961
	за 2015 г.	121 574	14 097	-	(132 170)	-	3 501
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**за 2016 г.**	**2 615 863**	**5 215 239**	**(4 729 287)**	**-**	**-**	**3 101 815**
	за 2015 г.	**4 716 799**	**6 282 247**	**(8 383 183)**	**-**	**-**	**2 615 863**
в том числе:							
по выплатам персоналу	за 2016 г.	2 615 863	5 215 239	(4 729 287)	-	-	3 101 815
	за 2015 г.	4 476 464	6 282 247	(8 142 848)	-	-	2 615 863
судебные разбирательства	за 2016 г.	-	-	-	-	-	
	за 2015 г.	240 335	-	(240 335)	-	-	-

5.16.2. Условные обязательства и условные активы

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Общество является поручителем обязательств третьих лиц, о чем приведена информация в п. 5.20 Пояснений. По оценке Общества, возникновения каких-либо существенных обязательств, в связи с выданными поручительствами, не ожидается.

5.17. Хеджирование валютных и процентных рисков

Общество подвергается валютному риску, в основном, в связи с тем, что сделки по реализации и привлечению финансирования, могут быть выражены в валюте, отличной от функциональной (локальной) валюты Общества.

Функциональной валютой Общества является российский рубль, а валютой, в которой осуществляется большая часть вышеуказанных операций, является доллар США.

Валютный риск Общества существенно снижается ввиду наличия активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте: текущая структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные денежные потоки компенсируют друг друга. Общество использует операции хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка в основном для операций по привлечению финансирования.

Политика Общества заключается в хеджировании риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока.

Существенная часть кредитов и займов Общества были привлечены по переменной ставке процента (привязанной к ставке LIBOR или EURIBOR). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставки LIBOR и EURIBOR казначейство Общества проводит периодический анализ текущих процентных ставок на рынке капитала и в зависимости от результатов данного анализа принимает решение о необходимости хеджирования процентной ставки либо о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам.

Доходы и расходы по операциям хеджирования отражены в составе прочих доходов и расходов Общества за отчетный период (п. 5.15 Пояснений).

5.18. Капитал и резервы

На 31.12.2016 г. величина уставного капитала Общества составляет 7 586 тыс. руб. и состоит из 4 741 300 тыс. шт. полностью оплаченных обыкновенных именных акций (привилегированных акций нет) и в 2016 г. не менялась. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 0,0016 рубля.

Таблица 30 Состав основных акционеров

Наименование акционера/участника	% от уставного капитала
ПАО «Газпром»	92,663
НКО АО «НРД»	7,060
прочие	0,277

В 4квартале 2016 г. ПАО «Газпром» перевёл 20% акций из номинального держания (ООО «Дойче банке»), отраженного в пояснениях к отчетности по состоянию на 31.12.2015 г., непосредственно в реестр.

Ведение реестра акционеров осуществляет Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности» (АО «ДРАГА»), находящееся по адресу: Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32.

Добавочный капитал (эмиссионный доход) Общества по состоянию на конец отчетного периода составил 7 807 598 тыс. руб. В течение 2016 г. добавочный капитал не менялся.

Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2015 г. было принято решение о выплате дивидендов в размере 6,47 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 30 676 209 тыс. руб. Данная сумма включает дивиденды, выплаченные по результатам первого полугодия 2015 г. в размере 5,92 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 28 068 494 тыс. руб. Соответственно, дивиденды по итогам работы Общества за 2015 г., фактически выплаченные в 2016 г., составили 2 607 256 тыс. руб.

В 2015 году согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2014 год было принято решение о выплате дивидендов в размере 6,47 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 30 676 208 тыс. руб. Данная сумма включает дивиденды, выплаченные по результатам первого полугодия 2014 г. в размере 4,62 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме

21 904 804 тыс. руб. Соответственно, дивиденды по итогам работы Общества за 2014 г., фактически выплаченные в 2015 г., составили 8 771 404 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение 2016 г. составило 4 741 299 639 шт.

В 2015 г. был отражен возврат невостребованных дивидендов в сумме 9 292 тыс. руб., что отражено по строке 3219 «Прочее» Отчета об изменениях капитала.

5.19. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Таблица 31 Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Показатель	2016 г.	2015 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	122 462 234	16 145 750
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций (шт)	4 741 299 639	4 741 299 639
Базовая прибыль на акцию, в руб.	**25,83**	**3,41**

Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

5.20. Обеспечения обязательств

Таблица 32 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	на 31.12.16 г.	на 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	**206 771**	**541 965**	-
в том числе:			
поручительства	206 771	541 965	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	**15 096 013**	**10 998 140**	**32 734 338**
в том числе:			
поручительства	15 096 013	10 998 140	32 734 338

Поручительства выданы Обществом третьим лицам под обязательства дочерних обществ, возникшие в ходе их хозяйственной деятельности.

5.21. Прочие аспекты деятельности Общества. Страхование

Общество продолжает осуществлять страхование имущества, автотранспортных средств, грузов, транспортировки, строительно-монтажных работ и ответственности должностных лиц.

5.22. *Операции со связанными сторонами*

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции осуществляются на рыночных условиях, расчеты со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.
Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для основного общества (ПАО «Газпром») и для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Дочерние общества;
- Зависимые общества;
- Основной управленческий персонал;
- Другие связанные стороны.

5.22.1. *Операции с основным Обществом*

Выручка Общества от продажи нефти газа и нефтепродуктов основному обществу за 2016 г. составила 20 376 564 тыс. руб. (в 2015 г. – 18 612 267 тыс. руб.).

В 2016 и 2015 гг. Обществом были приобретены услуги основного общества по транспортировке нефти на общую сумму 7 557 221тыс. руб. и 5 999 734 тыс. руб. соответственно.

В 2016 г. Обществом направлено денежных средств по операциям с основным обществом в размере 9 443 752 тыс. руб., в том числе 1 894 838 тыс. руб. выплачены дивиденды основному обществу.

В 2015 г. Обществом направлено денежных средств по операциям с основным обществом в размере 30 654 083 тыс. руб., в том числе 24 676 729 тыс. руб. выплачены дивиденды основному обществу.

В 2016 и 2015 гг. Основное общество перечислено в адрес Общества 26 547 624 тыс. руб. и 18 398 895 тыс. руб. соответственно.

Дебиторская задолженность Основного общества перед ПАО «Газпром нефть» по состоянию на 31.12.2016 г. составила 4 298 580 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. 1 236 518 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность Общества перед Основным обществом по состоянию на 31.12.2016 г. составила 816 087 тыс. руб. (на 31.12.2015 141 574 тыс. руб.).

5.22.2. *Операции с дочерними обществами*

Перечень дочерних Обществ приведен в таблице 10 п. 5.7 Пояснений.

Таблица 33 Информация об операциях с дочерними обществами

Операции	За 2016 г.	За 2015 г.
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	552 686 310	551 552 088
Прочая выручка	19 250 751	30 080 506
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(411 185 917)	(425 024 829)
Затраты на приобретенные работы, услуги производственного характера	(65 955 310)	(68 397 764)
Затраты на приобретенные транспортных услуг	(3 886 156)	(4 453 551)
Проценты к получению по предоставленным займам	37 911 779	7 154 622
Получено займов	242 714 077	113 969 238
Выдано займов	(208 898 845)	(223 713 649)

Таблица 34 Информация о движении денежных средств по расчетам с дочерними обществами

Денежные потоки	За 2016 г.	За 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	416 428 612	718 701 640
Платежи	(644 730 470)	(678 777 259)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления	137 616 360	137 128 128
Платежи	(215 213 229)	(294 633 339)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	242 714 077	113 969 238
Платежи	(21 453 574)	(32 826 544)

Таблица 35 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

Активы и обязательства	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	197 094 102	125 227 771	153 196 416
Краткосрочные займы выданные	104 623 008	199 123 859	245 459 733
Долгосрочные займы выданные	494 713 543	330 704 287	99 397 664
Обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	(184 850 953)	(135 175 878)	(213 927 850)
Краткосрочные займы (включая проценты)	(185 804 970)	(209 595 224)	(148 744 926)
Долгосрочные займы (включая проценты)	(62 857 340)	(13 769 945)	-

5.22.3. *Операции с зависимыми обществами*

Наиболее существенными зависимыми обществами для ПАО «Газпром нефть» являются:

1. ОАО «Томскнефть ВНК», а также его дочерние общества;
2. Салым Петролеум Девелопмент;
3. ООО «Ямал Развитие»;
4. ОАО «НГК «СЛАВНЕФТЬ», а также его дочерние общества;
5. ОАО «Арктикгаз».

Таблица 36 Информация об операциях с зависимыми обществами

Операции	За 2016 г.	За 2015 г.
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	9 827 755	8 776 975
Прочая выручка	157 144	118 383
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(191 755 762)	(103 222 821)
Затраты на приобретенные работы, услуги производственного характера	(12 065 151)	(19 366 953)
Затраты на приобретенные транспортных услуг	(14 340 196)	(14 178 331)
Проценты к получению по предоставленным займам	3 401 634	4 154 736
Получено займов	3 398 300	825 000
Выдано займов	-	(4 493 300)

Таблица 37 Информация о движении денежных средств по расчетам с зависимыми обществами

Денежные потоки	За 2016 г.	За 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	9 377 393	12 405 253
Платежи	(245 713 438)	(142 259 739)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления	5 993 829	2 550 000
Платежи	-	(4 493 300)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	3 398 300	825 000
Платежи	(4 023 300)	(157 000)

Таблица 38 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

Активы и обязательства	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	11 935 120	7 159 406	4 953 834
Краткосрочные займы выданные	100	252 253	252 253
Долгосрочные займы выданные	31 300 952	36 830 952	48 253 474
Обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	(13 265 427)	(6 837 575)	(2 893 693)
Краткосрочные займы (включая проценты)	1 028 792	(1 671 706)	(980 779)

5.22.4. Операции с другими связанными сторонами

Таблица 39 Информация об операциях с другими связанными сторонами

Операции	За 2016 г.	За 2015 г.
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	57 204 464	60 136 653
Прочая выручка	27 454	6 021
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(15 580 646)	(113 346 928)
Затраты на приобретенные транспортных услуг	(1 705 546)	(1 791 619)
Процентный доход	-	1 176 306
Получено займов	-	71 321 500

Таблица 40 Информация о движении денежных средств по расчетам с другими связанными сторонами

Денежные потоки	За 2016 г.	За 2015 г.
Поступления	55 546 883	67 267 944
Платежи	(18 619 506)	(165 217 143)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления	-	2 413 422
Платежи	(861)	(776)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	-	71 321 500
Платежи	-	(1 778 336)

Таблица 41 Активы и обязательства, участвующие в операциях с другими связанными сторонами

Активы и обязательства	На 31.12.16 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.14 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	6 049 861	5 581 431	7 069 249
Обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	(1 417 059)	(2 587 314)	(2 288 825)
Долгосрочные займы (включая проценты)	(10 417 639)	(72 882 700)	-

5.22.5. Основной управленческий персонал

В состав основного управленческого персонала Общество включает членов Совета Директоров и членов Правления.

Таблица 42 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	за 2016 г.	за 2015 г.
Вознаграждения	1 363 513	1 210 896
Начисления по программе долгосрочной мотивации	748 722	131 953
Страховые взносы	264 322	370 329
Итого	**2 376 557**	**1 713 178**

5.23. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2016 год.

5.24. Управление налоговыми рисками

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках

налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2013 – 2016 гг. остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Методы и инструменты налогового контроля со стороны фискальных органов совершенствуются и развиваются. С 1 января 2012 г. были внесены изменения в российское законодательство в области трансфертного ценообразования. В частности, были введены существенные требования к отчетности по совершенным сделкам, подпадающих под контроль налоговых органов, а также по документированию соответствующих рыночных условий на момент совершения таких сделок. С учетом этого российские правила трансфертного ценообразования стали более детальными и приближенными к международным правилам трансфертного ценообразования, разработанным ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Нормы законодательства в области трансфертного ценообразования позволяют налоговым органам начислить дополнительные налоги в отношении внутрироссийских и трансграничных сделок, подпадающих под контроль налоговых органов (операции со взаимозависимыми лицами и некоторые операции с третьими лицами), на основании того, что цена, установленная в таких сделках не соответствует рыночному уровню (принципу «вытянутой руки»).

Контролируемые сделки Общества регулярно анализируются внутренними службами на предмет их соответствия требованиям законодательства о трансфертном ценообразовании. Руководство Общества полагает, что документация в области трансфертного ценообразования, подготовленная в соответствии с требованиями нового законодательства, обосновывает налоговую позицию Общества и подтверждает данные поданных налоговых деклараций. Кроме того, в целях снижения возможных налоговых рисков, Общество регулярно проводит переговоры с налоговыми органами в отношении заключения соглашений о ценообразовании. В течение 2012 – 2016 гг. Обществом было заключено двенадцать соглашений о ценообразовании с налоговыми органами в отношении наиболее существенных внутригрупповых операций.

Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика в отношении российского законодательства о трансфертном ценообразовании еще не сложилась, а некоторые нормы нового законодательства содержат противоречия и могут повлечь их неоднозначную трактовку, влияние норм в области трансфертного ценообразования на величину налоговых обязательств Общества не может быть определено с достаточным уровнем достоверности.

5.25. Управление финансовыми рисками

Информация по управлению финансовыми рисками Общества не раскрывается в данной бухгалтерской отчетности, так как руководство Общества проводит анализ данных рисков только на уровне Группы Газпром нефть. Информация по управлению финансовыми рисками Группы Газпром нефть представлена в ее годовой консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ **А.В. Дюков**

Главный бухгалтер _____ **О.Н. Макрецкая**

02 марта 2017 г.

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2017 года

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	30	09	2017
Организация ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333		
Вид экономической деятельности торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	по ОКВЭД	46.71		
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47		34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 190000, г.Санкт-Петербург, ул.Галерная 5, лит. А.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	700 848	659 774	513 579
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	695 886	647 729	492 415
	прочие	1119	4 962	12 045	21 164
	Результаты исследований и разработок	1120	112 955	139 450	182 994
	Основные средства, в т.ч.	1150	1 104 381	1 814 267	2 259 255
	объекты основных средств, в т.ч.	1151	792 019	583 929	1 145 747
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	792 019	583 929	1 145 747
	незавершенные капитальные вложения	1154	304 269	1 222 245	1 115 415
	капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1157	8 093	8 093	8 093
	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	1 057 466 565	999 206 842	800 899 835
	инвестиции в дочерние общества	1171	424 596 766	424 525 530	384 700 170
	инвестиции в зависимые общества	1172	41 655 171	41 655 171	41 688 146
	инвестиции в другие организации	1173	4 006 862	4 027 862	4 076 362
	долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	1174	587 207 766	528 998 279	370 435 157
	Отложенные налоговые активы	1180	3 755 057	2 840 977	3 138 006
	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	11 365 687	11 439 619	18 950 870
	объекты неисключительных прав	1191	7 625 871	7 099 656	6 246 639
	авансы, выданные под капитальные вложения	1192	4 367	67 083	6 682 222
	прочие	1197	3 735 449	4 272 880	4 020 009
	Итого по разделу I	1100	1 074 505 493	1 016 100 929	823 954 539

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы, в т.ч.	1210	21 637 570	24 747 790	18 080 338
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 669 273	3 754 890	2 350 747
	затраты в незавершенном производстве	1212	1 115 086	958 581	726 944
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	16 790 383	19 956 094	13 003 058
	товары отгруженные	1215	42 828	78 225	1 420 944
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	578 645
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 872 422	13 041 602	10 080 194
	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	371 937 871	301 919 705	225 972 110
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	188 458 170	134 023 338	28 296 190
	срочные дебиторы	1234	188 458 170	134 023 338	28 296 190
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	183 479 701	167 896 367	197 675 920
	покупатели и заказчики	1236	113 161 791	96 232 538	72 880 963
	авансы выданные	1238	12 179 684	12 533 868	28 628 898
	прочие дебиторы	1239	58 138 226	59 129 971	96 166 059
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	51 656 238	105 071 053	239 471 506
	краткосрочные займы и долговые ценные бумаги	1241	51 656 238	105 071 053	200 114 848
	депозитные вклады	1242	-	-	39 356 658
	прочие	1243	-	-	-
	Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	1250	28 532 313	6 411 149	82 546 302
	касса	1251	-	-	-
	расчетные счета	1252	9 572 733	2 512 296	13 520 146
	валютные счета	1253	8 511 561	3 898 230	9 990 287
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	10 448 019	623	59 035 867
	Прочие оборотные активы	1260	114 697	264 300	435 747
	прочие	1252	114 697	264 300	435 747
	Итого по разделу II	**1200**	**481 751 109**	**451 455 599**	**576 586 197**
	БАЛАНС	**1600**	**1 556 256 602**	**1 467 556 528**	**1 400 540 736**

	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 586	7 586	7 586
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 807 598	7 807 598	7 807 598
	Резервный капитал	1360	379	379	379
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	462 940 990	344 021 355	224 166 836
	Итого по разделу III	**1300**	**470 756 553**	**351 836 918**	**231 982 399**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1410	526 269 091	624 614 916	638 999 800
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	213 383 224	251 510 913	316 808 855
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	312 885 867	373 104 003	322 190 945
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 634 140	7 149 080	16 235 768
	Оценочные обязательства	1430	7 070 901	5 551 220	944 816
	Итого по разделу IV	**1400**	**538 974 132**	**637 315 216**	**656 180 384**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1510	328 340 117	252 598 353	345 159 712
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	21 864 810
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	203 055 937	186 847 952	211 266 931
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	125 284 180	65 750 391	112 027 971
	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	214 799 541	222 658 078	164 536 452
	поставщики и подрядчики	1521	163 613 568	155 362 366	123 846 390
	задолженность перед персоналом организации	1522	275 567	9 120	4 743
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	106 259	311 074	271 100
	задолженность по налогам и сборам	1524	647 510	154 728	396 052
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	50 128 597	66 799 916	39 991 532
	авансы полученные	1527	19 155 488	15 528 984	11 736 227
	другие расчеты	1528	30 973 109	51 270 932	28 255 305
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	26 040	20 874	26 635
	Доходы будущих периодов	1530	31 315	46 148	65 926
	Оценочные обязательства	1540	3 354 944	3 101 815	2 615 863
	Итого по разделу V	**1500**	**546 525 917**	**478 404 394**	**512 377 953**
	БАЛАНС	**1700**	**1 556 256 602**	**1 467 556 528**	**1 400 540 736**

Генеральный директор _____ А.Б. Дросов
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ О.Н. Макрецая
(подпись) (расшифровка подписи)

"24" октября 20 17 г.

Приложение
к Порядку оценки стоимости
чистых активов акционерных обществ

Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества
ПАО "Газпром нефть"
на 30 сентября 2017 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110- 1130	799 224	813 803
2. Основные средства	1151	583 929	792 019
3. Незавершенное строительство	1154	1 222 245	304 269
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения [1]	1170, 1240	1 104 277 895	1 109 122 801
6. Прочие внеоборотные активы [2]	1180, 1190, 1157	14 288 689	15 128 837
7. Запасы	1210	24 747 790	21 637 570
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13 041 602	7 872 422
9. Дебиторская задолженность [3]	1230	301 919 705	371 937 871
10. Денежные средства	1250	6 411 149	28 532 313
11. Прочие оборотные активы	1260	264 300	114 697
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		**1 467 556 528**	**1 556 256 602**
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	624 614 916	526 269 091
14. Прочие долгосрочные обязательства [4, 5]	1420, 1430	12 700 300	12 705 041
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	252 598 353	328 340 117
16. Кредиторская задолженность	1521-1528	222 637 204	214 773 501
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1529	20 874	26 040
18. Резервы предстоящих расходов	1540	3 101 815	3 354 944
19. Прочие краткосрочные обязательства [5]	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		**1 115 673 462**	**1 085 468 734**
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		**351 883 066**	**470 787 868**

Главный бухгалтер _____ О.Н. Макринская

24 октября 2017 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь-сентябрь 2017 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	30 | 09 | 2017
Организация ПАО "Газпром нефть"	по ОКПО	42045241
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5504036333
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	по ОКВЭД	46.71
Организационно-правовая форма/форма собственности: публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 | 34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-сентябрь 2017 г.	За январь-сентябрь 2016 г.
	Выручка	2110	993 386 210	906 018 351
	в том числе от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2111	971 754 577	885 919 654
	прочее	2119	21 631 633	20 098 697
	Себестоимость продаж	2120	(823 379 723)	(764 437 861)
	в том числе от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2121	(805 231 757)	(747 240 588)
	прочее	2129	(18 147 966)	(17 197 273)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	170 006 487	141 580 490
	Коммерческие расходы	2210	(125 022 858)	(123 279 956)
	Управленческие расходы	2220	(20 060 031)	(18 326 896)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	24 923 598	(26 364)
	Доходы от участия в других организациях	2310	148 796 774	63 544 178
	Проценты к получению	2320	35 028 835	32 585 749
	Проценты к уплате	2330	(35 807 307)	(33 261 663)
	Прочие доходы	2340	7 570 949	58 295 110
	Прочие расходы	2350	(6 112 336)	(41 741 775)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	174 400 513	99 373 035
	Налог на прибыль, в т.ч.	2405	(7 265 365)	(8 882 268)
	текущий налог на прибыль	2410	(7 378 923)	(10 460 041)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	113 558	1 577 773
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) из стр. 2405	2421	424 867	70 236
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 885 549	6 072 354
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	766 804	1 783 884
	Прочее	2460	(223 340)	555 826
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	(7 446)	9 092 965
	Чистая прибыль (убыток)	2400	169 556 715	107 995 596

Пояснение	Наименование показателя	Код	За январь-сентябрь 2017 г.	За январь-сентябрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	169 556 715	107 995 596
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	36	23
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	-	-

Генеральный директор _____ (подпись) А.Б.Дубов (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) О.Н.Макрецкая (расшифровка подписи)

"14" октября 2017 г.

Приложение 2. Консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2015 г., 2016 г., 2017 г. за 6 мес. 2017 г. и за 9 мес. 2017 г., подготовленная в соответствии с МСФО

Группа Газпром нефть

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2015 года

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ПАО «Газпром нефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром нефть» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении капитала и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 495 967 6000, Ф: +7 495 967 6001, www.pwc.ru

(i)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

АО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

1 марта 2016

Москва, Российская Федерация

И.В. Шанина, Директор (квалификационный аттестат № 01-001340),
АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Газпром нефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 3806450 выдано Омской городской регистрационной палатой 06 октября 1995 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 21 августа 2002 г. за №1025501701686

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Группа Газпром нефть
Консолидированная финансовая отчетность
31 декабря 2015 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении капитала	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6
1. Общие сведения	6
2. Основные положения учетной политики	6
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	18
4. Применение новых стандартов МСФО	20
5. Новые стандарты и разъяснения	20
6. Приобретение дочерних обществ и неконтролирующих долей участия	22
7. Денежные средства и их эквиваленты	22
8. Краткосрочные финансовые активы	22
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
10. Товарно-материальные запасы	23
11. Прочие оборотные активы	23
12. Основные средства	24
13. Гудвил и прочие нематериальные активы	26
14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	27
15. Совместные операции	29
16. Долгосрочные финансовые активы	30
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	30
18. Прочие внеоборотные активы	31
19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	31
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
21. Прочие краткосрочные обязательства	32
22. Прочие налоги к уплате	32
23. Резервы предстоящих расходов и платежей	33
24. Долгосрочные кредиты и займы	34
25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства	35
26. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров	35
27. Расходы на персонал	36
28. Прочие убытки, нетто	36
29. Убыток от курсовых разниц, нетто	36
30. Финансовые доходы	36
31. Финансовые расходы	37
32. Расходы по налогу на прибыль	37
33. Операции хеджирования денежных потоков	38
34. Управление финансовыми рисками	39
35. Операционная аренда	49
36. Договорные и условные обязательства	49
37. Предприятия Группы	51
38. Операции со связанными сторонами	52
39. Информация по сегментам	54
40. События после отчетной даты	57
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	58
Контактная информация	62

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о финансовом положении

в млн. руб.

	Прим	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	*7*	114 198	53 167
Краткосрочные финансовые активы	*8*	65 157	78 844
Торговая и прочая дебиторская задолженность	*9*	95 241	103 014
Товарно-материальные запасы	*10*	102 378	102 658
Предоплата по налогу на прибыль		13 903	17 315
Прочие оборотные активы	*11*	119 867	115 927
Итого оборотные активы		**510 744**	**470 925**
Внеоборотные активы			
Основные средства	*12*	1 587 653	1 293 800
Гудвил и прочие нематериальные активы	*13*	75 090	71 240
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	*14*	169 611	150 727
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		8 867	265
Долгосрочные финансовые активы	*16*	50 884	37 631
Отложенные налоговые активы	*17*	22 099	31 460
Прочие внеоборотные активы	*18*	60 518	41 676
Итого внеоборотные активы		**1 974 722**	**1 626 799**
Итого активы		**2 485 466**	**2 097 724**
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	*19*	147 319	61 121
Торговая и прочая кредиторская задолженность	*20*	104 830	83 817
Прочие краткосрочные обязательства	*21*	32 870	40 921
Обязательства по налогу на прибыль		1 096	520
Задолженность по прочим налогам	*22*	49 011	45 788
Резервы предстоящих расходов и платежей	*23*	13 938	18 564
Итого краткосрочные обязательства		**349 064**	**250 731**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	*24*	670 779	502 306
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	*25*	115 375	105 944
Отложенные налоговые обязательства	*17*	68 752	81 032
Резервы предстоящих расходов и платежей	*23*	31 065	25 876
Прочие долгосрочные обязательства		1 942	2 050
Итого долгосрочные обязательства		**887 913**	**717 208**
Капитал			
Уставный капитал	*26*	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	*26*	(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		44 326	50 074
Нераспределенная прибыль		1 078 626	1 005 642
Прочие резервы		35 189	11 104
Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»		**1 157 069**	**1 065 748**
Неконтролирующая доля участия	*37*	91 420	64 037
Итого капитал		**1 248 489**	**1 129 785**
Итого обязательства и капитал		**2 485 466**	**2 097 724**

Дюков А.В.

Генеральный директор
ПАО «Газпром нефть»

Янкевич А.В.

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам
ПАО «Газпром нефть»

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
в млн. руб. (за исключением данных на акцию)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Продажи		1 655 775	1 690 557
За минусом: экспортных пошлин и акциза, рассчитанного исходя из объема реализованных нефтепродуктов		(187 832)	(282 319)
Итого выручка от продаж	**39**	**1 467 943**	**1 408 238**
Расходы и прочие затраты			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(345 909)	(382 505)
Производственные и операционные расходы		(214 267)	(171 711)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(100 176)	(86 318)
Транспортные расходы		(133 320)	(116 125)
Износ, истощение и амортизация		(98 501)	(85 951)
Налоги, за исключением налога на прибыль	**22**	(353 145)	(343 576)
Расходы на геологоразведочные работы		(922)	(936)
Итого операционные расходы		**(1 246 240)**	**(1 187 122)**
Прочие расходы, нетто	**28**	(14 088)	(8 471)
Операционная прибыль		**207 615**	**212 645**
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных и совместных предприятий	**14**	24 956	(6 306)
Убыток от курсовых разниц, нетто	**29**	(67 910)	(52 265)
Финансовые доходы	**30**	14 732	7 075
Финансовые расходы	**31**	(33 943)	(15 279)
Итого прочие расходы, нетто		**(62 165)**	**(66 775)**
Прибыль до налогообложения		**145 450**	**145 870**
Расходы по текущему налогу на прибыль		(38 026)	(17 518)
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль		8 774	(1 696)
Итого расходы по налогу на прибыль	**32**	**(29 252)**	**(19 214)**
Прибыль за период		**116 198**	**126 656**
Прочий совокупный доход / (убыток)			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		43 739	79 669
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	**33**	(9 333)	(55 265)
Прочий совокупный (убыток) / доход		(199)	139
Прочий совокупный доход за период		**34 207**	**24 543**
Итого совокупный доход за период		**150 405**	**151 199**
Прибыль, относящаяся к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		109 661	122 093
- неконтролирующей доле участия		6 537	4 563
Прибыль за год		**116 198**	**126 656**
Итого совокупный доход, относящийся к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		133 746	129 110
- неконтролирующей доле участия		16 659	22 089
Итого совокупный доход за период		**150 405**	**151 199**
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Газпром нефть»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		23,24	25,88
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		23,24	25,88
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о движении капитала

в млн. руб.

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2015 г.	**98**	**(1 170)**	**50 074**	**1 005 642**	**11 104**	**1 065 748**	**64 037**	**1 129 785**
Прибыль за период	-	-	-	109 661	-	109 661	6 537	116 198
Прочий совокупный доход / (убыток) за период								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	33 617	33 617	10 122	43 739
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	(9 333)	(9 333)	-	(9 333)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(199)	(199)	-	(199)
Итого совокупный доход за период	**-**	**-**	**-**	**109 661**	**24 085**	**133 746**	**16 659**	**150 405**
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(36 677)	-	(36 677)	(1 842)	(38 519)
Операции под общим контролем (Прим 6)	-	-	(5 748)	-	-	(5 748)	12 566	6 818
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого операций с акционерами	**-**	**-**	**(5 748)**	**(36 677)**	**-**	**(42 425)**	**10 724**	**(31 701)**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 г.	**98**	**(1 170)**	**44 326**	**1 078 626**	**35 189**	**1 157 069**	**91 420**	**1 248 489**

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2014 г.	**98**	**(1 170)**	**19 293**	**930 304**	**4 087**	**952 612**	**45 409**	**998 021**
Прибыль за период	-	-	-	122 093	-	122 093	4 563	126 656
Прочий совокупный доход / (убыток) за период								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	62 143	62 143	17 526	79 669
Операции хеджирования денежных потоков за минусом отложенного налога	-	-	-	-	(55 265)	(55 265)	-	(55 265)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	139	139	-	139
Итого совокупный доход за период	**-**	**-**	**-**	**122 093**	**7 017**	**129 110**	**22 089**	**151 199**
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(46 755)	-	(46 755)	(2 824)	(49 579)
Операции под общим контролем	-	-	33 700	-	-	33 700	-	33 700
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	(2 919)	-	-	(2 919)	(637)	(3 556)
Итого операций с акционерами	**-**	**-**	**30 781**	**(46 755)**	**-**	**(15 974)**	**(3 461)**	**(19 435)**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2014 г.	**98**	**(1 170)**	**50 074**	**1 005 642**	**11 104**	**1 065 748**	**64 037**	**1 129 785**

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о движении денежных средств

в млн. руб.

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		145 450	145 870
Корректировки:		-	
Доля в (прибыли) / убытке ассоциированных и совместных предприятий	***14***	(24 956)	6 306
Убыток от курсовых разниц		67 910	52 265
Финансовые доходы	***30***	(14 732)	(7 075)
Финансовые расходы	***31***	33 943	15 279
Износ, истощение и амортизация	***12, 13***	98 501	85 951
Обесценение дебиторской задолженности	***9, 34***	2 090	427
Списанное обязательство	***28***	(16 107)	-
Обесценение основных средств	***12***	15 582	-
Прочие неденежные статьи		4 488	5 398
Операционный денежный поток до изменения в рабочем капитале		**312 169**	**304 421**
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		16 019	49 382
Товарно-материальные запасы		6 128	5 072
Прочие активы		7 998	4 152
Кредиторская задолженность		(2 245)	(10 958)
Обязательства по налогам		(2 905)	(4 942)
Прочие обязательства		(6 653)	(18 799)
Чистый эффект от изменения в оборотном капитале		**18 342**	**23 907**
Уплаченный налог на прибыль		(19 522)	(30 122)
Проценты уплаченные		(28 229)	(16 624)
Дивиденды полученные		2 415	2 383
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**285 175**	**283 965**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних обществ и совместных операций, за вычетом приобретенных денежных средств		303	(12 493)
Увеличение денежных средств при приобретении дочернего общества в результате сделки под общим контролем	***6***	2 229	-
Поступления от выбытия дочерних обществ, за вычетом приобретенных денежных средств		(9)	-
Приобретение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		(106)	(45 355)
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(128 298)	(129 917)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		174 043	114 040
Приобретение прочих инвестиций		(4 476)	(2 480)
Краткосрочные займы выданные		(26 169)	(2 100)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов выданных		27 883	1 867
Долгосрочные займы выданные		(25 578)	(23 142)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов выданных		5 737	1 374
Капитальные затраты		(349 036)	(271 330)
Поступления от продажи основных средств		982	1 743
Проценты полученные		7 984	3 001
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(314 511)**	**(364 792)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		35 171	26 750
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(13 691)	(24 601)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		153 748	109 078
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(53 663)	(44 067)
Затраты, напрямую связанные с получением займов		(350)	(2 342)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Газпром нефть»		(36 346)	(46 755)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(2 676)	(3 372)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях		-	(4 118)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**82 193**	**10 573**
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов за период		**52 857**	**(70 254)**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		8 174	32 344
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**53 167**	**91 077**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**114 198**	**53 167**

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

в млн. руб.

1. Общие сведения

Описание деятельности

ПАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ПАО «Газпром» (далее – «Газпром», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации), владеющее 95,7% акций Компании.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

События после отчетной даты, произошедшие после 31 декабря 2015 г., проанализированы по 1 марта 2016 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, финансовых инвестиций, классифицированных как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций (SAR), оцененных по справедливой стоимости.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, руководство проанализировало ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, действующим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, отражаются отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Также это не означает, что Группа сможет возвратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность дочерних обществ, контролируемых Группой. Наличие контроля подразумевается в том случае, когда инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, если доход инвестора от участия в объекте инвестиций может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта инвестиций. Отчетность дочерних обществ включается в состав консолидированной финансовой отчетности начиная с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

При оценке контроля Группа рассматривает свои существующие потенциальные права голоса. Инвестиции в общества, где Группа не имеет контроля, но имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политики, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, отвечающих критериям совместных операций и учитываемых на основе доли участия Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах от совместных операций. Все остальные инвестиции классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения или инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью неконтролирующей доли участия и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменение долей владения без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

Выбытие дочерних обществ

Когда Группа перестает осуществлять контроль, имеющаяся доля участия переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля с признанием разницы в составе прибылей и убытков. Справедливая стоимость - это первоначальная балансовая стоимость для целей учета имеющейся доли участия как ассоциированного или совместного предприятия, либо как финансового актива. Дополнительно все суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода относительно этого общества, учитываются, как если бы соответствующие активы и обязательства выбыли из Группы. Это может означать, что суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибылей и убытков.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств с даты приобретения. Для отражения активов и обязательств Группа использует балансовую стоимость, которая применялась предшественником и которая обычно представляет собой стоимость активов и обязательств приобретаемого предприятия, отраженную в консолидированной финансовой отчетности предприятия «самого высокого уровня» из предприятий под общим контролем, которое готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эти суммы также включают сумму гудвила, отраженную на консолидированном уровне в отношении приобретаемого предприятия.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие - предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибылях и убытках, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Совместные операции и совместные предприятия

Совместные операции - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместное предприятие - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности отражается через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестиции и отражает такие инвестиции в учете с использованием метода долевого участия.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, за исключением обесценения соответствующих активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа признает займы и дебиторскую задолженность в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка) признаются на дату заключения сделок, когда Группа становится стороной договорных условий инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо она передает договорные права на потоки денежных средств с одновременной передачей всех рисков и вознаграждений, связанных с владением финансовым активом. Любая оставшаяся или вновь возникшая доля переданного финансового актива признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для продажи или отнесен к данной категории при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной политикой по управлению рисками и инвестиционной стратегией Группы. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или переклассификация существенной части инвестиций, удерживаемых до погашения, задолго до наступления срока погашения обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до погашения, в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или платежей, величина которых может быть определена. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Резервы по ожидаемым потерям и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов требует применения профессионального суждения и допущений.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые предназначены для продажи, либо которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе капитала в составе прочих резервов, за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы либо обязательства. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается на основе информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение существенных профессиональных суждений для интерпретации рыночных данных при формировании таких оценочных показателей. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации.

Учет хеджирования

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования (форвардные валютные контракты и процентные свопы).

Группа использует только хеджирование денежных потоков – хеджирование риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, предназначенных для хеджирования потоков денежных средств и являющихся таковыми, отражается в составе прочего совокупного дохода. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, немедленно признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отражаются в составе капитала до того момента, когда совершается планируемая операция. Неэффективная часть признается в составе прибыли или убытка. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, немедленно переносится в состав прибыли или убытка.

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя все затраты по приобретению, производству либо доведению запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

Нематериальные активы

Гудвил, полученный в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвил отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Средний срок полезного использования
Лицензии и программное обеспечение	1-5 лет
Права на землю	25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и замену мелких узлов или компонентов основных средств относятся на расходы по мере возникновения; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. Затраты, связанные с проведением цикличных ремонтных работ, проводимых в отношении нефтеперерабатывающего оборудования, списываются в том периоде, когда они были понесены, если в результате таких работ не была произведена замена оборудования или установка новых активов. В момент продажи или ликвидации основного средства стоимость приобретения, накопленная амортизация и убытки от обесценения списываются со счетов учета основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Нефтегазовые активы

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы, которые напрямую связаны с разведочной деятельностью;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение прав на добычу и разработку запасов, как правило капитализируются отдельно по каждому месторождению.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и добыча нефти и газа экономически целесообразна. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета.

Если запасы не были найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые запасы углеводородов, то требуется дополнительная оценка, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин. Если имеет место вероятность коммерческой целесообразности добычи, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной (с учетом сухих скважин). Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства или нематериальные активы, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а убыток от обесценения списан на финансовый результат.

Затраты на разработку

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации и очистки, резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение объектов инфраструктуры, такие как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Износ, истощение и амортизация

Амортизация затрат на приобретение прав на разведку и разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разработанных запасах, соответственно. Амортизация не начисляется на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к группам прочих основных средств, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

Группа основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как прочие основные средства.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов (включая нефтегазовые активы), требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаются курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме гудвила, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения.

Тестирование гудвила на предмет обесценения производится ежегодно, а также на более частой основе при выявлении признаков возможного обесценения. Суммы, ранее списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются в последующем периоде.

При наличии признаков возможного обесценения рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Для целей тестирования на предмет обесценения отдельные активы группируются в единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). ЕГДП представляет собой наименьшую группу активов, в рамках которой генерируется поток денежных средств, и этот поток по большей части не зависит от потока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Балансовая стоимость ЕГДП (включая гудвил) сравнивается с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДП и гудвила, отнесенного на эту ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Если возмещаемая величина ЕГДП, включая гудвил, меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается в составе прибыли и убытка.

Обесценение непроизводных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, рассматриваются Группой как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель активов, удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения.

в млн. руб.

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с ее основной деятельностью. Ниже представлена характеристика этих активов и соответствующих потенциальных обязательств:

Разведка и добыча. Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы на участках транспортировки нефти до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие меры. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

Переработка, маркетинг и сбыт. Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Для таких объектов невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, руководство Группы полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Руководство создает резерв под будущие затраты на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и соответствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка величины обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу активов из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет.

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации происходят из-за изменения расчетных сроков, сумм соответствующих затрат или ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. В связи с субъективностью оценки резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

Оценочная величина затрат на вывод из эксплуатации объектов основных средств капитализируются в составе стоимости основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения оценочных значений обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Налог на прибыль

В настоящее время некоторые компании Группы, включая материнскую компанию ПАО «Газпром нефть», образуют консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и уплачивают налог на прибыль на консолидированном уровне. Большинство компаний Группы не формирует консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. В некоторых случаях ставка налога на прибыль может быть снижена в соответствии с региональным законодательством. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

В данной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и налогов, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемому доходу в те периоды, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущие периоды, признается только в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости от объема проданной продукции, вычитаются из продаж.

Обыкновенные акции

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, а оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

Выплаты на основе стоимости акций

Группа применяет наилучшую оценку обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций, (SAR) по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательства пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы по плану SAR, отраженные в составе прибыли и убытка консолидированного отчета о совокупном доходе. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

Группа не реализует каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Группа не имеет каких-либо существенных программ компенсаций работникам, вышедшим на пенсию, и иных компенсационных программ, требующих начислений.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

Признание выручки

Выручка от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, а также прочих товаров признается в момент, когда продукция доставлена конечному покупателю, право собственности перешло покупателю, существует уверенность в поступлении дохода, цена реализации конечному покупателю является окончательной или может быть надежно определена. В отношении реализации сырой нефти, нефтепродуктов и материалов на внутреннем рынке продажа отражается в момент отгрузки покупателю, что обычно означает переход права собственности. При продаже на экспорт право собственности обычно переходит на границе Российской Федерации, и Группа несет ответственность за транспортировку, уплату пошлин и прочих налогов, связанных с такой реализацией.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), экспортных пошлин, акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Продажи включают выручку с учетом экспортных пошлин и акцизов, рассчитанных исходя из объема проданной продукции.

Операции нефтезамещения

Операции по покупке и продаже нефти с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости в соответствии с требованиями МСФО. Целью таких операций по купле-продаже, примером которых является покупка-продажа одинакового товара в разных местах в течение одного периода времени с одним и тем же продавцом-покупателем, является оптимизация ресурсов Группы, а не получение прибыли. Разница между стоимостью приобретенной нефти и стоимостью ее продажи отражается как изменение транспортных расходов от месторождения до нефтеперерабатывающего завода.

Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

Прочие совокупные доходы и убытки

Все прочие совокупные доходы и убытки представлены статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки за вычетом отложенного налога.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы в отчетном периоде.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок и суждений, если обстоятельства и предпосылки отличаются.

Информация о наиболее важных суждениях и оценках, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

Обесценение внеоборотных активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; изменение цен на нефть и сырьевые товары, приводящее к устойчивому снижению финансово-экономических показателей деятельности Группы; низкая загрузка мощностей заводов; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов; для активов, связанных с добычей нефти и газа - пересмотр оценочных запасов нефти и газа в сторону их существенного уменьшения, существенное увеличение будущих затрат на разработку активов или затрат на вывод активов из эксплуатации. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины соответствующих активов (группы активов).

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Группы, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов производства нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах.

При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу или ЕГДП.

Оценка запасов нефти и газа

Оценка величины резервов производится исходя из вероятностных допущений и пересматривается на ежегодной основе. Группа оценивает запасы нефти и газа в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC) для доказанных запасов. Запасы нефти газа определяются исходя их определенных предпосылок, сделанных Группой, касательно будущих капитальных и операционных расходов, объемов нефти в залежи, коэффициентов восстановления, количества скважин и стоимости бурения. Оценка величины доказанных резервов нефтегазовых запасов используется для начисления износа и амортизации нефтегазовых активов и, как следствие, будущие изменения в оценках величины резервов влияют на изменение данных бухгалтерских показателей.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения этих доказанных запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины и дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Нормы амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются таким образом, чтобы амортизация этих активов начислялась пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных разработанных запасов для затрат на разработку и исходя из общих доказанных запасов для затрат, связанных с приобретением доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

Соглашения о совместной деятельности

При применении МСФО (IFRS) 11 Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместной деятельности совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместной деятельности исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятий решений, согласованных участниками в договоре о совместной деятельности, а также других факторов и обстоятельств, если применимо.

4. Применение новых стандартов МСФО

Изменения к МСФО (IAS) 19 – «Вознаграждение работникам» в части вкладов от работников или третьих лиц, формирующих пенсионные планы с установленными выплатами, вступили в силу, начиная с 1 июля 2014 года. Данное изменение не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2016 года. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка» (выпущен в ноябре 2009 г., обновлены в октябре 2010 г., в ноябре 2013 г. и в июле 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее). Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при единовременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения

справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибыли и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается.

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 – «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В настоящее время Группа оценивает влияние изменения в стандартах на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 - «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», будет применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). Раннее применение данного стандарта возможно только в случае применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Основные положения данного стандарта следующие:

- МСФО 16 изменяет требования учета арендатора, определенные в МСФО (IAS) 17 и исключает классификацию аренды на финансовую и операционную. Вместо этого, представляет единую модель учета аренды, согласно которой требуется отражать следующее:
  (a) все активы и обязательства, возникающие из аренды, со сроком более 12 месяцев, кроме тех, которые имеют несущественную величину;
  (b) амортизацию арендуемых активов отдельно от финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.
- МСФО 16 не изменяет учет арендодателя, определенный в МСФО (IAS) 17.
- МСФО 16 не изменяет учет услуг, сопутствующих аренде.

В настоящее время Группа оценивает влияние изменения в стандартах на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 – «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее).
- Изменения в МСФО (IAS) 16 – «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее).
- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года и декабре 2014 года и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2016 года).
- Инициатива по изменениям, касающимся раскрытий в МСФО (IAS) 1 (выпущена в декабре 2014 года и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2016 года).
- Изменения к «МСФО для малых и средних предприятий» (выпущены в мае 2015 года и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2017 года).

Кроме изменений, описанных выше, новые стандарты и интерпретации не оказывают существенного влияния на Консолидированную финансовую отчетность Группы.

в млн. руб.

6. Приобретение дочерних обществ и неконтролирующих долей участия

Приобретение Газпром Ресурс Нортгаз

1 июля 2014 г. Группа приобрела 18,2% долю в ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» (холдинговая компания, которая владеет 50% долей Нортгаза) у Газпромбанка на сумму 8,6 млрд. руб. При этом Группа имеет существенное влияние на Нортгаз через присутствие в составе Совета директоров. В марте 2015 года Группа получила контроль над ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» в соответствии с заключенным договором управления и учредительными документами ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», согласно которым Группа имеет большинство голосов, доля которых отличается от доли Группы в капитале общества. Сделка рассматривается как сделка, совершенная между компаниями под общим контролем (другой участник ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» является дочерним обществом ПАО «Газпром») и отражена по балансовой стоимости, применяемой предшественником. В результате этой операции отражена неконтролирующая доля участия в размере 12,6 млрд. рублей. Разница между долей Группы в чистых активах и первоначальной стоимостью инвестиции отражена как уменьшение добавочного капитала в размере 5,8 млрд. рублей.

Таблица содержит информацию ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» на дату приобретения контроля:

	По состоянию на 19 марта 2015 г.
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	2 229
Прочие оборотные активы	24
Займы выданные	8 476
Инвестиция в Нортгаз	4 730
Итого приобретенные активы	**15 459**
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2)
Итого принятые обязательства	**(2)**
Приобретенные чистые активы	15 457

7. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе	986	791
Остатки на текущих банковских счетах	39 937	41 106
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	69 891	8 928
Прочие денежные эквиваленты	3 384	2 342
Итого денежные средства и их эквиваленты	**114 198**	**53 167**

8. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	49 206	76 658
Краткосрочные займы выданные	15 802	2 184
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	149	2
Итого краткосрочные финансовые активы	**65 157**	**78 844**

Займы, выданные в течение 2015 г., включают займы, выданные совместному предприятию.

в млн. руб.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	112 572	108 447
Прочая финансовая дебиторская задолженность	7 254	7 543
Минус: резерв под обесценение	(24 585)	(12 976)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**95 241**	**103 014**

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носит краткосрочный характер.

10. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	41 692	41 787
Сырье и материалы	38 782	34 422
Нефть и газ	16 947	22 619
Прочие запасы	8 497	7 243
Минус: резерв	(3 540)	(3 413)
Итого товарно-материальные запасы	**102 378**	**102 658**

В рамках управления запасами нефти Группа может заключать сделки купли-продажи нефти с одним и тем же контрагентом. Группа учитывает такие операции по купле-продаже как операции нефтезамещения. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок купли-продажи по нефтезамещению, совершенных за год, закончившийся 31 декабря, представлена ниже:

	2015	2014
Операции нефтезамещения за период, закончившийся 31 декабря	92 949	41 450

11. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность по НДС	47 616	42 281
Авансы выданные	40 080	39 782
Предоплаченные таможенные пошлины	6 728	18 178
Расходы будущих периодов	999	594
Прочие активы	33 437	32 043
Минус: резерв под обесценение	(8 993)	(16 951)
Итого прочие оборотные активы	**119 867**	**115 927**

Значительная часть резерва под обесценение относится к прочим активам сербского дочернего предприятия.

в млн. руб.

12. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2015 г.	**1 120 873**	**260 219**	**134 430**	**18 659**	**245 847**	**1 780 028**
Поступление	12 641	1 016	-	-	311 871	325 528
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	24	283	47	354
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(214)	-	-	-	-	(214)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	14 558	14 558
Ввод в эксплуатацию	183 139	38 093	16 543	1 921	(239 696)	-
Внутреннее перемещение	(12 394)	(75)	(483)	(394)	11 893	(1 453)
Выбытие	(12 249)	(1 061)	(2 747)	(2 800)	(2 871)	(21 728)
Курсовые разницы	63 486	9 845	5 028	264	27 625	106 248
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**1 355 282**	**308 037**	**152 795**	**17 933**	**369 274**	**2 203 321**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2015 г.	**(383 053)**	**(68 395)**	**(32 593)**	**(2 187)**	**-**	**(486 228)**
Амортизация за период	(70 978)	(11 032)	(10 552)	(1 256)	-	(93 818)
Обесценение	(15 582)	-	-	-	-	(15 582)
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	-	(143)	-	(143)
Внутреннее перемещение	222	(31)	1 114	148	-	1 453
Выбытие	8 246	199	1 600	62	-	10 107
Курсовые разницы	(28 143)	(2 202)	(1 009)	(103)	-	(31 457)
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**(489 288)**	**(81 461)**	**(41 440)**	**(3 479)**	**-**	**(615 668)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2015 г.	**737 820**	**191 824**	**101 837**	**16 472**	**245 847**	**1 293 800**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**865 994**	**226 576**	**111 355**	**14 454**	**369 274**	**1 587 653**

в млн. руб.

	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2014 г.	**789 524**	**214 682**	**101 943**	**13 154**	**136 945**	**1 256 248**
Поступление	39 873	872	-	3 885	216 341	260 971
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса и увеличение доли в совместных операциях	84 001	-	1 823	25	22 658	108 507
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	757	-	-	-	-	757
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	10 598	10 598
Ввод в эксплуатацию	167 417	29 270	14 665	1 886	(213 238)	-
Внутреннее перемещение	(48 031)	(1 692)	(1 885)	(26)	51 000	(634)
Выбытие	(7 232)	(1 159)	(1 724)	(201)	(3 683)	(13 999)
Курсовые разницы	94 564	18 246	19 608	(64)	25 226	157 580
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	**1 120 873**	**260 219**	**134 430**	**18 659**	**245 847**	**1 780 028**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2014 г.	**(281 165)**	**(56 211)**	**(21 829)**	**(1 500)**	**-**	**(360 705)**
Амортизация за период	(63 360)	(9 208)	(8 866)	(735)	-	(82 169)
Обесценение	(4 116)	-	-	-	-	(4 116)
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса и увеличение доли в совместных операциях	(1 990)	-	-	-	-	(1 990)
Внутреннее перемещение	(88)	(370)	1 066	26	-	634
Выбытие	3 453	488	944	55	-	4 940
Курсовые разницы	(35 787)	(3 094)	(3 908)	(33)	-	(42 822)
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	**(383 053)**	**(68 395)**	**(32 593)**	**(2 187)**	**-**	**(486 228)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2014 г.	**508 359**	**158 471**	**80 114**	**11 654**	**136 945**	**895 543**
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	**737 820**	**191 824**	**101 837**	**16 472**	**245 847**	**1 293 800**

В 2015 г. Группа изменила формат представления движения и балансов основных средств в отчетности: в соответствии с новой учетной политикой приобретение или строительство нефтегазовых активов отражается в составе поступлений незавершенного строительства; ввод в эксплуатацию нефтегазовых активов – в составе перемещений из незавершенного строительства в состав нефтегазовых активов. В соответствии с ранее использовавшейся учетной политикой данные движения классифицировались как поступления нефтегазовых активов.

Ставка, по которой расходы на оплату процентов по заемным средствам капитализируются в составе соответствующих расходов на приобретение основных средств, составила 11% за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (8,7% за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.).

в млн. руб.

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав нефтегазовых активов) представлена ниже:

	2015	2014
По состоянию на 1 января	**75 294**	**53 514**
Поступление	26 032	35 361
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	24 495
Обесценение	(4 024)	(4 116)
Списание геологоразведочных расходов, не давших результата	(132)	(810)
Перевод в активы с доказанными запасами	(26 323)	(66 573)
Выбытие	(279)	(183)
Курсовые разницы	12 437	33 606
По состоянию на 31 декабря	**83 005**	**75 294**

В 2015 г. вследствие снижения мировых цен на нефть Группа провела тестирование на обесценение и признала убыток от обесценения в отношении активов сегмента разведки и добычи в Ираке и актива разведки и оценки в Российской Федерации в сумме 11,6 млрд. и 4,0 млрд. руб., соответственно.

Группа признала убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости активов над их возмещаемой величиной, составившей 85,4 млрд. руб. Убыток от обесценения актива разведки и оценки в Российской Федерации был признан вследствие низкой вероятности коммерческой целесообразности добычи.

Возмещаемая величина была рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов цен на нефть от ведущих аналитических агентств и объемов добычи, основанных на отчетах о запасах и утвержденных долгосрочных стратегических планах. Доналоговая ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие рассматриваемым активам, и находится в промежутке от 10,3% до 14,4% (в реальном выражении) в зависимости от валюты денежных потоков.

13. Гудвил и прочие нематериальные активы

Информация об изменении гудвила и прочих нематериальных активов представлена ниже:

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 1 января 2015 г.	**33 635**	**19 327**	**17 513**	**14 881**	**85 356**
Поступление	-	3 529	-	1 881	5 410
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	-	-	-
Внутреннее перемещение	-	989	-	(711)	278
Выбытие	-	(767)	-	(830)	(1 597)
Курсовые разницы	2 902	1 165	69	230	4 366
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**36 537**	**24 243**	**17 582**	**15 451**	**93 813**
Амортизация и обесценение					
По состоянию на 1 января 2015 г.	**(196)**	**(7 778)**	**(3 829)**	**(2 313)**	**(14 116)**
Амортизация за период	-	(3 035)	(627)	(1 021)	(4 683)
Обесценение	-	-	-	-	-
Внутреннее перемещение	-	(309)	-	31	(278)
Выбытие	-	666	-	400	1 066
Курсовые разницы	(32)	(574)	(1)	(105)	(712)
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**(228)**	**(11 030)**	**(4 457)**	**(3 008)**	**(18 723)**
Остаточная стоимость					
По состоянию на 1 января 2015 г.	**33 439**	**11 549**	**13 684**	**12 568**	**71 240**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**36 309**	**13 213**	**13 125**	**12 443**	**75 090**

в млн. руб.

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 1 января 2014 г.	**27 972**	**14 617**	**17 108**	**5 700**	**65 397**
Поступление	44	3 736	346	1 695	5 821
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	311	13	-	7 267	7 591
Внутреннее перемещение	72	(185)	25	90	2
Выбытие	-	(579)	-	(397)	(976)
Курсовые разницы	5 236	1 725	34	526	7 521
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	**33 635**	**19 327**	**17 513**	**14 881**	**85 356**
Амортизация и обесценение					
По состоянию на 1 января 2014 г.	**-**	**(5 382)**	**(3 143)**	**(1 486)**	**(10 011)**
Амортизация за период	-	(2 002)	(685)	(790)	(3 477)
Обесценение	(188)	-	-	-	(188)
Внутреннее перемещение	-	(41)	-	39	(2)
Выбытие	-	282	-	165	447
Курсовые разницы	(8)	(635)	(1)	(241)	(885)
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	**(196)**	**(7 778)**	**(3 829)**	**(2 313)**	**(14 116)**
Остаточная стоимость					
По состоянию на 1 января 2014 г.	**27 972**	**9 235**	**13 965**	**4 214**	**55 386**
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	**33 439**	**11 549**	**13 684**	**12 568**	**71 240**

Гудвил, приобретенный в результате операций по приобретению бизнеса, был распределен на сегмент разведки и добычи (NIS и Томскнефть) и сегмент переработки, маркетинга и сбыта (Газпромнефть-МНПЗ) соответствующих ЕГДП в сумме 29,2 млрд. руб. и 7,1 млрд. руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. 26,5 млрд. руб. и 6,9 млрд. руб. соответственно). Гудвил был протестирован на предмет обесценения, и обесценение гудвила не было выявлено.

14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия составляет:

		Процент владения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Славнефть	совместное предприятие	49,9%	83 301	74 177
СеверЭнергия	совместное предприятие	46,7%	72 128	60 215
Нортгаз	совместное предприятие	50,0%	8 196	8 878
Прочие			5 986	7 457
Итого инвестиции			**169 611**	**150 727**

Основной регион, в котором ведут деятельность существенные совместные и ассоциированные предприятия Группы, раскрытые выше, - Российская Федерация. Сравнение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия по состоянию на начало и на конец отчетного периода представлено ниже:

	2015	2014
Балансовая стоимость на 1 января	150 727	120 358
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных и совместных предприятий	24 956	(6 306)
Дивиденды объявленные	(2 862)	(7 453)
Доля в прочем совокупном доходе совместных предприятий и ассоциированных компаний	141	-
Увеличение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	-	44 526
Прочие изменения в стоимости ассоциированных и совместных предприятий	(3 351)	(398)
Балансовая стоимость на 31 декабря	**169 611**	**150 727**

в млн. руб.

Общая сумма дивидендов, полученных от совместных предприятий в 2015 г., составила 2 415 млн. руб. (2014 г.: 7 453 млн. руб.). Группа не получала дивидендов от ассоциированных предприятий в 2015 г. и в 2014 г.

ОАО «НГК «Славнефть»

Инвестиции Группы в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через несколько обществ. Славнефть занимается разведкой, добычей и разработкой нефти и газа, а также производством нефтепродуктов. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ОАО «НК «Роснефть».

ООО «СеверЭнергия»

Инвестиция Группы в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия) осуществляется через ООО «Ямал Развитие» (Ямал Развитие, предприятие под сместным контролем Группы и ОАО «Новатэк»). СеверЭнергия через свое дочернее общество ОАО «Арктикгаз» (Арктикгаз) занимается разработкой нефтегазоконденсатных месторождений Самбургское, Уренгойское и Яро-Яхинское, а также нескольких менее крупных нефтегазоконденсатных месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Группа и Новатэк договорились провести ряд операций, которые, в конечном итоге, приведут к упрощению структуры владения и паритетному распределению долей в СеверЭнергии. Группа предоставила Ямал Развитию несколько долгосрочных займов, за счет которых Ямал Развитие финансировало сделку по приобретению 20% доли Artic Russia B.V. на сумму 34,9 млрд. руб.. По завершении реструктуризации совместного предприятия данные займы станут вкладом Группы в капитал Ямал Развития. В июле 2015 г. Группой и Новатэк было принято решение по увеличению уставного капитала Ямал Развитие посредством частичной конвертации долгосрочных займов и передачи 6.4% акций Arctic Russia B.V. В августе 2015 г. Группа внесла вклад в уставный капитал Ямал Развития посредством частичной конвертации долгосрочных займов. В результате эффективная доля Группы выросла с 45,1% до 46,7%.

Балансовая стоимость инвестиций Группы на 18,3 млрд. руб. превышает долю Группы в нижеуказанных чистых активах СеверЭнергии по состоянию на 31 декабря 2015 г. вследствие сложной структуры владения, текущей схемы финансирования и гудвила, возникшего при приобретении (19,8 млрд. руб. на 31 декабря 2014 г.).

ЗАО «Нортгаз»

Инвестиция Группы в ЗАО «Нортгаз» (Нортгаз) осуществляется через ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», которое владеет 50% долей в Нортгазе. Нортгаз занимается разработкой газовых месторождений и производством продуктов газопереработки. После получения Группой контроля над ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» (примечание 6) эффективная доля Группы в Нортгазе выросла до 50% (9,1% на 31 декабря 2014 г.).

в млн. руб.

Ниже представлена финансовая информация существенных совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г.

	Славнефть		СеверЭнергия		Нортгаз	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средств и их эквиваленты	8 078	13 709	13 875	698	2 160	4 000
Прочие оборотные активы	15 830	17 568	13 941	9 413	3 131	11 811
Внеоборотные активы	288 077	269 667	363 513	389 502	49 695	49 474
Краткосрочные финансовые обязательства	(49 748)	(68 967)	(31 762)	(112 478)	(6 110)	(5 906)
Прочие краткосрочные обязательства	(18 294)	(20 109)	(9 309)	(2 289)	(2 001)	(3 702)
Долгосрочные финансовые обязательства	(54 562)	(46 592)	(185 376)	(126 172)	(24 841)	(34 550)
Прочие долгосрочные обязательства	(30 034)	(24 973)	(49 297)	(49 085)	(3 645)	(2 122)
Чистые активы	**159 347**	**140 303**	**115 585**	**89 609**	**18 389**	**19 005**

	Год, закончив-шийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончив-шийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончив-шийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончив-шийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончив-шийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончив-шийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	224 224	197 453	125 450	32 110	28 888	13 750
Износ, истощение и амортизация	(32 169)	(30 637)	(20 786)	(5 966)	(2 328)	(3 656)
Финансовые доходы	2 074	1 472	2 354	75	1 151	452
Финансовые расходы	(5 279)	(1 530)	(36 041)	(14 263)	(5 275)	(929)
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(6 486)	1 999	(3 570)	1 152	(2 004)	(854)
Прибыль / (убыток) за период	19 566	(10 282)	20 991	(4 341)	8 008	3 338
Итого совокупный (убыток) / доход	19 054	(9 876)	20 991	(4 341)	8 008	3 338

Долгосрочные и краткосрочные обязательства СеверЭнергии включают 146 млрд. руб. обязательств в пользу Группы и российских банков на 31 декабря 2015 г. (130 млрд. руб. на 31 декабря 2014). Прочее изменение чистых активов СеверЭнергии связано с оценкой активов по справедливой стоимости в результате приобретения дополнительной доли в 2015 году.

Представленная информация по Нортгазу по состоянию на 31 декабря 2014 включает активы и обязательства ООО «Газпром Ресурс Нортгаз».

Прочие

Агрегированная балансовая стоимость остальных, незначительных в отдельности, совместных и ассоциированных предприятий, а также доля Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких ассоциированных и совместных предприятий составляют несущественную величину.

15. Совместные операции

Согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» Группа оценила сущность своей 50% доли участия в совместной деятельности и определила, что инвестиции в Томскнефть и Salym Petroleum Development являются совместными операциями. Томскнефть и Salym Petroleum Development занимаются добычей нефти и газа на территории Российской Федерации, и весь объем производства должен быть продан сторонам, осуществляющим совместную деятельность (Группе и ее партнерам).

в млн. руб.

16. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные займы выданные	41 047	28 229
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11 534	10 266
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	3	112
Минус: резерв под обесценение	(1 700)	(976)
Итого долгосрочные финансовые активы	**50 884**	**37 631**

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные в отчетности отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы	Обязательства	Итого
По состоянию на 31 декабря 2015 г.			
Основные средства	11 775	(93 593)	(81 818)
Нематериальные активы	6	(3 887)	(3 881)
Инвестиции	732	(630)	102
Товарно-материальные запасы	747	(997)	(250)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	611	(27)	584
Кредиты и займы	-	(1 066)	(1 066)
Резервы	5 498	(29)	5 469
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	32 896	-	32 896
Прочее	2 897	(1 586)	1 311
Сворачивание	(33 063)	33 063	-
Налоговые активы / (обязательства)	**22 099**	**(68 752)**	**(46 653)**
По состоянию на 31 декабря 2014 г.			
Основные средства	8 612	(72 655)	(64 043)
Нематериальные активы	7	(4 144)	(4 137)
Инвестиции	2 220	(505)	1 715
Товарно-материальные запасы	342	(858)	(516)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	428	(98)	330
Кредиты и займы	-	(1 132)	(1 132)
Резервы	3 029	(40)	2 989
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	13 958	-	13 958
Прочее	2 864	(1 600)	1 264
Налоговые активы / (обязательства)	**31 460**	**(81 032)**	**(49 572)**

в млн. руб.

Ниже показано движение временных разниц в течение отчетного года:

	По состоянию на 1 января 2015 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Приобретение / Выбытие	По состоянию на 31 декабря 2015 г.
Основные средства	(64,043)	(14,552)	(3,346)	123	(81,818)
Нематериальные активы	(4,137)	256	-	-	(3,881)
Инвестиции	1,715	1,132	(2,745)	-	102
Товарно-материальные запасы	(516)	266	-	-	(250)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	330	183	71	-	584
Кредиты и займы	(1,132)	66	-	-	(1,066)
Резервы	2,989	2,368	28	84	5,469
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	13,958	19,088	(150)	-	32,896
Прочее	1,264	(33)	82	(2)	1,311
	(49,572)	**8,774**	**(6,060)**	**205**	**(46,653)**

	По состоянию на 1 января 2014 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Приобретение / Выбытие	По состоянию на 31 декабря 2014 г.
Основные средства	(48 614)	(9 774)	(4 785)	(870)	(64 043)
Нематериальные активы	(2 875)	191	-	(1 453)	(4 137)
Инвестиции	1 358	195	162	-	1 715
Товарно-материальные запасы	(433)	(83)	-	-	(516)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	286	(86)	130	-	330
Кредиты и займы	(545)	(490)	(97)	-	(1 132)
Резервы	2 911	38	40	-	2 989
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 062	7 821	71	4	13 958
Прочее	629	492	149	(6)	1 264
	(41 221)	**(1 696)**	**(4 330)**	**(2 325)**	**(49 572)**

18. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (55,2 млрд. руб. и 38,4 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно).

19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты	24 193	4 875
Прочие займы	1 731	14 251
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	121 395	41 995
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	**147 319**	**61 121**

Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы включают сумму процентов к уплате по краткосрочным кредитам и займам. Текущая часть долгосрочных кредитов и займов включает сумму процентов к уплате по долгосрочным кредитам и займам.

в млн. руб.

В январе 2015 г. Группа получила 300 млн. долларов США (16,9 млрд. руб.) в рамках возобновляемой кредитной линии по соглашению о предоставлении синдицированного кредита с рядом банков со сроком погашения через шесть месяцев и процентной ставкой LIBOR+1% годовых. В июле и декабре 2015 г. Группа рефинансировала кредит в сумме 300 млн. долларов США в рамках возобновляемой кредитной линии по соглашению о предоставлении синдицированного кредита с рядом банков со сроком погашения 30 июня 2016 г. и процентной ставкой LIBOR+1% годовых.

22 марта 2015 г. компании группы ОАО «НК «Роснефть» заключили мировое соглашение с компаниями группы ЮКОС (далее по тексту – соглашение). По данному соглашению стороны отказались от всех взаимных претензий и прекратили все существующие судебные споры, связанные с банкротством и ликвидацией ОАО «НК «ЮКОС». Соглашение не предусматривает денежных или иных выплат со стороны компании группы ОАО «НК «Роснефть». В результате чего компании группы ЮКОС отказались от всех требований к ОАО «Томскнефть» ВНК. В результате исполнения данного соглашения (апрель 2015 года) Группа списала в своей доле соответствующее обязательство ОАО «Томскнефть» ВНК на сумму 16,1 млрд. руб. Результат от списания отражен в составе прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	76 372	65 624
Кредиторская задолженность по дивидендам	2 659	2 509
Прочая кредиторская задолженность	2 254	5 762
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	23 545	9 922
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**104 830**	**83 817**

21. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы полученные	23 008	28 863
Задолженность перед персоналом	2 864	2 180
Прочие	6 998	9 878
Итого прочие краткосрочные обязательства	**32 870**	**40 921**

22. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	17 578	12 933
Налог на добычу полезных ископаемых	14 898	16 270
Акциз	6 738	9 276
Налог на имущество	2 329	2 389
Взносы по социальному страхованию	4 275	3 110
Прочие налоги	3 193	1 810
Итого прочие налоги к уплате	**49 011**	**45 788**

в млн. руб.

Налоги, за исключением налога на прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	256 477	236 027
Акциз	68 358	84 184
Взносы по социальному страхованию	15 599	11 886
Налог на имущество	9 529	9 477
Прочие налоги	3 182	2 002
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	**353 145**	**343 576**

23. Резервы предстоящих расходов и платежей

Движение резервов предстоящих расходов и платежей за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г. представлены ниже:

	Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	Прочие	Итого резервы
По состоянию на 1 января 2014 г.	**20 773**	**15 266**	**36 039**
Краткосрочная часть	*33*	*10 125*	*10 158*
Долгосрочная часть	*20 740*	*5 141*	*25 881*
Новые обязательства	1 596	657	2 253
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	420	420
Списание за счет резерва	(1 963)	(778)	(2 741)
Изменение оценок	(839)	3 260	2 421
Амортизация дисконта	1 422	-	1 422
Курсовые разницы	2 467	2 159	4 626
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	**23 456**	**20 984**	**44 440**
Краткосрочная часть	*168*	*18 396*	*18 564*
Долгосрочная часть	*23 288*	*2 588*	*25 876*
Новые обязательства	2 085	8 634	10 719
Списание за счет резерва	(123)	(11 557)	(11 680)
Изменение оценок	(2 939)	-	(2 939)
Амортизация дисконта	2 172	-	2 172
Курсовые разницы	1 446	845	2 291
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**26 097**	**18 906**	**45 003**
Краткосрочная часть	*121*	*13 817*	*13 938*
Долгосрочная часть	*25 976*	*5 089*	*31 065*

24. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты	451 887	258 087
Облигации	51 748	61 609
Сертификат участия в займе	280 193	221 107
Прочие займы	8 346	3 498
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(121 395)	(41 995)
Итого долгосрочные кредиты и займы	**670 779**	**502 306**

в млн. руб.

Банковские кредиты

В мае 2011 г. Группа привлекла 870 млн. долларов США по соглашению с синдикатом международных банков о привлечении синдицированного кредита (агент по обслуживанию кредита – SMBC) с процентной ставкой LIBOR+1,5% годовых и окончательным сроком погашения в сентябре 2016 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. непогашенная сумма кредита составляет 25,5 млрд. руб.

В июле 2012 г. Группа привлекла 258 млн. евро по соглашению с группой международных банков о привлечении кредитной линии под гарантию экспортного кредитного агентства (агент по обслуживанию кредита – HSBC) с процентной ставкой EURIBOR+1,45% годовых и окончательным сроком погашения в декабре 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. непогашенная сумма кредита составляет 14,4 млрд. руб.

В апреле 2013 г. Группа привлекла 700 млн. долларов США по соглашению с группой международных банков о привлечении синдицированного кредита (агент по обслуживанию кредита – Commerzbank) с процентной ставкой LIBOR+1,75% годовых и окончательным сроком погашения в октябре 2018 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. непогашенная сумма кредита составляет 43,7 млрд. руб.

В ноябре 2013 г. Группа получила 2 150 млн. долларов США по соглашению с группой международных банков о привлечении синдицированного кредита (агент по обслуживанию кредита – Mizuho) с процентной ставкой LIBOR+1,50% годовых и окончательным сроком погашения в марте 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. непогашенная сумма кредита составляет 156,8 млрд. руб.

В сентябре 2014 г. Группа подписала соглашение о предоставлении долгосрочного кредита с ПАО «Россельхозбанк» на сумму 30 млрд. руб. с процентной ставкой 11,9% и окончательным сроком погашения в сентябре 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. непогашенная сумма кредита составляет 30 млрд. руб.

В сентябре 2014 г. Группа подписала соглашения о предоставлении долгосрочных кредитов с ПАО «Сбербанк» на сумму 35 млрд. руб. с окончательным сроком погашения в сентябре 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. процентная ставка находится в диапазоне от 13,48% до 13,58% годовых и непогашенная сумма кредита составляет 35 млрд.руб.

В марте 2015 г. Группа подписала соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии на сумму 350 млн. долл. США с одним из российских частных банков со сроком погашения в сентябре 2020 г. На 31 декабря 2015 г. процентная ставка равна LIBOR+5% годовых и непогашенная сумма по соглашению составляет 350 млн. долларов США (25,5 млрд. руб.).

В первой половине 2015 г. Группа подписала несколько соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий с окончательным сроком погашения в январе 2018 г. По состоянию на 31 декабря 2015 г. непогашенная сумма по данным соглашениям составляет 72,9 млрд. руб.

В августе 2015 г. Группа подписала соглашение о предоставлении долгосрочного кредита на сумму 13,9 млрд. руб. с ПАО «Сбербанк». Процентная ставка определяется как процентная ставка, устанавливаемая Центральным банком Российской Федерации при предоставлении Центральным Банком Российской Федерации ПАО «Сбербанк» кредитных средств в целях рефинансирования кредита по данному соглашению в соответствии с Программой поддержки инвестиционных проектов плюс 2,5% годовых; ставка фиксируется на три года. Срок погашения по кредиту – август 2025 г. В ноябре и декабре 2015 г. Группа получила кредит на сумму 7,2 млрд. руб. по данному соглашению.

Кредитные соглашения содержат специальное условие, в соответствии с которым вводятся определенные ограничения к значению «Отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA». Группа соблюдала указанное требование по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Облигации

В феврале 2012 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (11 серий) с общей номинальной стоимостью 10 млрд. руб. В феврале 2015 г. был реализован опцион на продажу и осуществлен выкуп облигаций в сумме 9,6 млрд. руб.

в млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. непогашенная сумма рублевых облигаций (серии 4, 8, 9, 10, 11, 12) составляет 51,7 млрд. руб. Ставка купона находится в диапазоне от 8,2% до 12% годовых и облигации подлежат погашению в 2016-2018 гг.

Сертификаты участия в займе

В 2012 г. и 2013 г. Группа получила 3 000 млн. долларов США и 750 млн. евро по сертификату участия в займе на десятилетний срок и пятилетний срок соответственно. По состоянию на 31 декабря 2015 г. непогашенная сумма по данному сертификату составляет 280,2 млрд. руб.

25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства, главным образом, включают отложенное вознаграждение, подлежащее уплате в пользу ПАО «Газпром», в сумме 60,6 млрд. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г. 53,7 млрд. руб.) и обязательства по форвардным контрактам, связанные с хеджированием денежных потоков, в сумме 52,7 млрд. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г. 48,4 млрд. руб.). Дисконтированное обязательство является беспроцентным и его погашение зависит от будущих поступлений денежных средств от проекта Приразломное (предварительно будет погашено до 2020 года).

26. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Количество акций (млн.)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн.)	4 741	4 741	23	23
Номинальная стоимость (руб. за 1 акцию)	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
Выпущено и полностью оплачено по состоянию на 31 декабря (млн. руб.)	**8**	**8**	**(1 170)**	**(1 170)**

Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с эффектом инфляции.

30 сентября 2015 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г., в размере 5,92 руб. на акцию.

5 июня 2015 г. годовое общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2014 г. в размере 6,47 руб. на акцию.

30 сентября 2014 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2014 г. в размере 4,62 руб. на акцию.

6 июня 2014 г. годовое общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2013 г. в размере 9,38 руб.

в млн. руб.

27. Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. включают:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Оплата труда	71 288	56 006
Выплаты сотрудникам, основанные на стоимости акций (SAR)	657	594
Прочие расходы	5 103	3 655
Итого расходы на персонал	**77 048**	**60 255**
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	15 593	11 886
Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)	**92 641**	**72 141**

28. Прочие убытки, нетто

Прочие убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Списание кредиторской задолженности	16 107	-
Обесценение активов	(15 582)	(4 116)
Списание активов	(7 772)	-
Резервы (судебные дела, восстановление окружающей среды и т.д.)	1 041	(1 460)
Штрафные санкции	4	(1 826)
Прочие расходы, нетто	(7 886)	(1 069)
Итого прочие убытки, нетто	**(14 088)**	**(8 471)**

29. Убыток от курсовых разниц, нетто

Убыток от курсовых разниц, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Убыток от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:	**(111 816)**	**(122 299)**
прибыль от курсовых разниц	53 989	74 755
убыток от курсовых разниц	(165 805)	(197 054)
Прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто	**43 906**	**70 034**
Убыток от курсовых разниц, нетто	**(67 910)**	**(52 265)**

Капитализированные затраты по кредитам и займам включают проценты по кредитам и займам и убыток от курсовых разниц, возникший по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте. За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., убыток от курсовых разниц включен в состав затрат по займам в размере 5,9 млрд. руб. (4,8 млрд. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.).

30. Финансовые доходы

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентный доход по выданным займам	7 383	3 170
Процентный доход от размещения депозитов в банках	5 076	2 346
Прочие финансовые доходы	2 273	1 559
Итого финансовые доходы	**14 732**	**7 075**

в млн. руб.

31. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентные расходы	40 411	19 220
Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	2 172	1 863
Минус: капитализированные проценты	(8 640)	(5 804)
Финансовые расходы	**33 943**	**15 279**

32. Расходы по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая Группой в компаниях, находящихся в Российской Федерации, составляет 20%.

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Итого расходы по налогу на прибыль	**34 943**	23,1	**18 144**	12,5
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	120 494		152 176	
Прибыль до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	30 645		(7 267)	
Прибыль до налогообложения	**151 139**		**144 909**	
Условный налог по российской ставке (20%)	30 228	20,0	28 982	20,0
Эффект от разницы в налоговых ставках по иностранному законодательству	3 892	2,6	(659)	(0,5)
Разница в налоговой ставке по российским предприятиям	(2 983)	(2,0)	(1 894)	(1,3)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении	3 517	2,3	(3 034)	(2,1)
Корректировки за предыдущие периоды	2 803	1,9	(2 146)	(1,5)
Изменение налоговой ставки	-	-	(73)	(0,1)
Прибыль / убыток от курсовых разниц	(2 514)	(1,7)	(3 032)	(2,1)
Итого расходы по налогу на прибыль	**34 943**	23,1	**18 144**	12,5

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий год	34 057	15 879
Корректировки за предыдущие годы	3 969	1 639
	38 026	**17 518**
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(8 774)	1 769
Изменение налоговой ставки	-	(73)
	(8 774)	**1 696**
Итого расходы по налогу на прибыль	**29 252**	**19 214**
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	5 691	(1 070)
Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	**34 943**	**18 144**

в млн. руб.

33. Операции хеджирования денежных потоков

В таблице ниже приведена справедливая стоимость договоров, связанных с хеджированием денежных потоков и сроки их исполнения:

	Справедливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
По состоянию на 31 декабря 2015 г.					
Форвардные контракты					
Обязательства	(76 258)	(22 609)	(935)	(49 280)	(3 434)
Итого	**(76 258)**	**(22 609)**	**(935)**	**(49 280)**	**(3 434)**
По состоянию на 31 декабря 2014 г.					
Форвардные контракты					
Обязательства	(58 312)	(8 576)	(1 345)	(28 433)	(19 958)
Итого	**(58 312)**	**(8 576)**	**(1 345)**	**(28 433)**	**(19 958)**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. Группа имеет форвардные контракты условной стоимостью 1 237 млн. долларов США и 1 642 млн. долларов США соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., 13 044 млн. руб. переклассифицировано из состава капитала в расход в отчете о прибылях и убытках (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., 827 млн. руб.).

Влияние курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков в составе прочего совокупного доходе отражено ниже:

	2015			2014		
	До налого-обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налого-обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
Признано в составе прочего совокупного (расхода) / дохода на начало периода	**(58 312)**	**1 885**	**(56 427)**	**(2 885)**	**1 723**	**(1 162)**
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков за период	(30 990)	5 819	(25 171)	(54 600)	142	(54 458)
Перенесено в финансовый результат от курсовых разниц в составе прибылей и убытков	13 044	(1 382)	11 662	(827)	20	(807)
Корректировки за предыдущие периоды	-	4 176	4 176	-	-	-
Итого признано в составе прочего совокупного дохода / (расхода) за период	**(17 946)**	**8 613**	**(9 333)**	**(55 427)**	**162**	**(55 265)**
Признано в составе прочего совокупного (расхода) / дохода на конец периода	**(76 258)**	**10 498**	**(65 760)**	**(58 312)**	**1 885**	**(56 427)**

Ниже представлен прогноз реклассификации накопленных убытков от переоценки инструментов хеджирования, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей и убытков по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

Год	2016	2017	2018	2022	Итого
Итого за вычетом налога на прибыль	(20 222)	(14 693)	(27 770)	(3 076)	(65 761)

В качестве справедливой стоимости Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются менеджментом на регулярной основе. За отчетный период существенных неэффективных договоров нет.

в млн. руб.

34. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

В Группе компаний Газпром нефть действует Политика в области управления рисками, определяющая цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целью Группы в области управления рисками является повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков.

Интегрированная система управления рисками (ИСУР) Группы представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий по уровням управления в Компании в зависимости от предполагаемого финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение придает совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы, как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется сотрудниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход к управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних обществах. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в основном, в связи с тем, что сделки по реализации и привлечению финансирования, могут быть выражены в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. Для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, функциональной валютой является российский рубль, а валютой, в которой осуществляется большая часть вышеуказанных операций, является доллар США.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте: текущая структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные денежные потоки компенсируют друг друга. Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка. Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в основном для операций по привлечению финансирования.

в млн. руб.

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам.

По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**Российский рубль**	**Доллар США**	**Евро**	**Сербский динар**	**Прочие валюты**
Финансовые активы					
Оборотные					
Денежные средства и их эквиваленты	22 142	81 112	2 514	6 271	2 159
Банковские депозиты	1 956	45 959	636	-	655
Займы выданные	15 728	-	74	-	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	37 553	35 464	6 063	14 716	1 445
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	1 184	-	7 684	-	-
Займы выданные	33 983	6 959	91	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	3	-	-	-
Финансовые активы, предназначенные для продажи	9 748	-	-	99	-
Финансовые обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(23 774)	(117 713)	(5 813)	-	(19)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(57 946)	(9 046)	(4 133)	(8 076)	(2 084)
Форвардные контракты	-	(23 545)	-	-	-
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(107 072)	(479 958)	(83 255)	(1)	(493)
Форвардные контракты	-	(52 713)	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(62 654)	(7)	-	-	-
Чистая сумма риска	**(129 152)**	**(513 485)**	**(76 139)**	**13 009**	**1 663**

в млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2014 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
Оборотные					
Денежные средства и их эквиваленты	17 543	21 780	4 661	2 058	7 125
Банковские депозиты	630	66 558	1 146	-	8 324
Займы выданные	2 162	22	-	-	-
Форвардные контракты	-	-	-	-	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	39 287	33 673	1 988	26 789	1 277
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	265	-	-	-	-
Займы выданные	25 680	2 544	5	-	-
Форвардные контракты	-	-	-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	109	-	-	-
Финансовые активы, предназначенные для продажи	9 276	-	-	14	-
Финансовые обязательства					
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(25 918)	(30 211)	(4 980)	-	(12)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(46 170)	(17 195)	(1 442)	(7 198)	(1 891)
Форвардные контракты	-	(9 921)	-	-	-
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(69 858)	(365 559)	(66 613)	(1)	(275)
Форвардные контракты	-	(48 391)	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(57 553)	-	-	-	-
Чистая сумма риска	**(104 656)**	**(346 591)**	**(65 235)**	**21 662**	**14 548**

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллар США 1	72,88	56,26
Евро 1	79,70	68,34
Сербский динар 1	0,66	0,57

Анализ чувствительности

Группа решила предоставлять информацию о подверженности рыночному риску и потенциальных прибылям/ убыткам от использования финансовых инструментов посредством анализа чувствительности.

в млн. руб.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает теоретический эффект от финансовых инструментов Группы и потенциальную прибыль или убыток, которые будут получены при изменении обменного курса на конец отчетного периода при условии, что состав инвестиций и прочие переменные останутся неизменными на отчетные даты:

	Снижение курса рубля	
	Капитал	**Прибыль или убыток**
31 декабря 2015 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 30%)	(19 357)	(135 791)
Евро / рубль (повышение курса на 30%)	(3)	(22 923)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 30%)	(19 891)	(2)
31 декабря 2014 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 70%)	(24 159)	(225 022)
Евро / рубль (повышение курса на 70%)	149	(46 606)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 70%)	61 837	-

Снижение курса будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли/ убытки Группы.

Процентный риск

Существенная часть кредитов и займов Группы были привлечены по переменной ставке процента (привязанной к ставке LIBOR или EURIBOR). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставки LIBOR и EURIBOR казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок на рынке капитала и в зависимости от результатов данного анализа принимает решение о необходимости хеджирования процентной ставки либо о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо величину будущих оттоков денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов руководство Группы на основе собственных профессиональных суждений и информации о текущих и ожидаемых процентных ставках на рынках долгосрочного кредитования решает вопрос о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам в зависимости от того, какая ставка будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Ниже представлена структура портфеля финансовых инструментов Группы в разрезе процентных ставок:

	Балансовая сумма	
	31 декабря 2015 г.	**31 декабря 2014 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	220 239	160 238
Финансовые обязательства	(474 639)	(319 395)
	(254 400)	**(159 157)**
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	(343 459)	(244 032)
	(343 459)	**(244 032)**

в млн. руб.

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Финансовые результаты Группы и капитал чувствительны к изменению процентных ставок. Если бы процентные ставки по имеющимся долговым инструментам с переменной ставкой были бы по состоянию на отчетные даты на 100 базисных пунктов (б.п.) выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, предполагаемая прибыль до налогообложения за год изменилась бы следующим образом:

	Прибыль или убыток
31 декабря 2015 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(3 435)
31 декабря 2014 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(2 440)

Снижение ставки на 100 базисных пунктов будет иметь равный по сумме, но противоположный эффект на капитал и прибыли или убытки Группы.

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов.

Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Газпром нефть реализовала ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывает влияние индивидуальные характеристики каждого покупателя. Любое превышение задолженности покупателя над установленной суммой кредитного лимита обеспечивается либо аккредитивом банка с внешним кредитным рейтингом не ниже А либо авансовым платежом. Руководство считает всю сумму дебиторской задолженности, на которую не начислен резерв по сомнительным долгам, погашаемой.

в млн. руб.

Группа создает резерв под сомнительную задолженность, представляющую собой оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций.

Анализ срока давности дебиторской задолженности

Анализ финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. представлен ниже:

	Всего 31 декабря 2015 г.	Резерв 31 декабря 2015 г.	Всего 31 декабря 2014 г.	Резерв 31 декабря 2014 г.
Не просроченная	95 916	(134)	87 434	(88)
Просроченная от 0 до 180 дней	11 190	(4 796)	9 291	(93)
Просроченная от 180 до 365 дней	3 199	(3 012)	799	(623)
Просроченная от 1 года до 3 лет	7 976	(6 371)	11 075	(5 101)
Просроченная более чем на три года	10 412	(10 272)	7 656	(7 071)
	128 693	**(24 585)**	**116 255**	**(12 976)**

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за период представлено ниже:

	2015	2014
По состоянию на начало отчетного периода	**12 976**	**8 991**
Увеличение в течение года	6 284	662
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	110	104
Снижение за счет восстановления	(4 426)	(284)
Реклассификация из других строк	7 946	-
Прочие движения	(610)	(239)
Курсовая разница	2 305	3 742
По состоянию на конец отчетного периода	**24 585**	**12 976**

В 2015 г. Группой был отражен резерв по сомнительным долгам в отношении торговой дебиторской задолженности ОАО «Авиационная компания «ТРАНСАЭРО» в сумме 5,7 млрд. руб.

Восстановление резерва в сумме 4,4 млрд.руб. в основном связано с благоприятным исходом переговоров с государственными органами Сербии в отношении погашения дебиторской задолженности сербских государственных компаний. Переговоры завершились принятием закона о переводе данной дебиторской задолженности на государственные органы Сербии. В результате произошла реструктуризация дебиторской задолженности и в декабре 2015 г. Группа получила первый транш в счет погашения данной задолженности.

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении прочих активов за период представлено ниже:

	2015	2014
По состоянию на начало отчетного периода	**16 951**	**10 461**
Увеличение в течение года	1 410	1 949
Списание за счет резерва	(4 047)	(312)
Реклассификация в другие строки	(7 946)	-
Прочие движения	903	(284)
Курсовая разница	1 722	5 137
По состоянию на конец отчетного периода	**8 993**	**16 951**

Инвестиции

Группа ограничивает влияние кредитного риска в основном за счет инвестирования в ликвидные ценные бумаги. Руководство постоянно отслеживает изменение кредитного рейтинга контрагентов и предполагает, что все контрагенты будут в состоянии выполнить свои обязательства.

На 31 декабря 2015 г. и 2014 г. Группа не имеет каких-либо инвестиций, удерживаемых до погашения, которые были бы просрочены, но не обесценены.

в млн. руб.

Кредитное качество финансовых активов

Кредитное качество непросроченных и необесцененных финансовых активов можно оценить исходя из кредитных рейтингов (при наличии), присваиваемых независимыми агентствами, или информации о кредитоспособности контрагента за прошлые периоды:

	A	BBB	Ниже чем BBB	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2015 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	-	84 361	19 825	5 642	**109 828**
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	-	42 652	6 554	-	**49 206**
Долгосрочные займы выданные	-	-	-	41 047	**41 047**
По состоянию на 31 декабря 2014 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	8 993	26 499	6 051	8 491	**50 034**
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	65 758	5 739	1 719	3 442	**76 658**
Долгосрочные займы выданные	-	-	-	28 229	**28 229**

Руководство Группы регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности. Анализ проводится по каждому покупателю по ряду характеристик, например:
- организационно-правовая форма юридического лица;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам, наличие каких-либо финансовых трудностей у покупателя;
- является ли покупатель конечным потребителем, является ли он связанной стороной.

Одним из основных критериев при принятии решения является результат анализа задолженности покупателя по срокам. Наиболее значимые покупатели Группы не допускают нарушения платежной дисциплины.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Управляя риском ликвидности, Группа создает необходимый запас денежных средств и активно использует альтернативные источники привлечения заемных средств помимо банковского кредитования. Стабильное финансовое состояние Группы позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы в российских и зарубежных банках на сопоставимых условиях.

в млн. руб.

Ниже указаны контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая уплату процентов:

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
По состоянию на 31 декабря 2015 г.							
Банковские кредиты	476 080	540 886	67 680	68 683	108 054	282 073	14 396
Облигации	51 748	63 783	25 678	2 159	14 272	21 674	-
Сертификат участия в займе	280 193	363 090	10 104	5 672	12 509	94 967	239 838
Прочие займы	10 077	11 928	5 024	690	2 807	1 413	1 994
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	62 662	62 662	-	-	60 601	2 061	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	81 285	81 285	78 774	2 511	-	-	-
	962 045	**1 123 634**	**187 260**	**79 715**	**198 243**	**402 188**	**256 228**
По состоянию на 31 декабря 2014 г.							
Банковские кредиты	262 962	293 629	15 797	23 460	78 335	169 132	6 905
Облигации	61 609	70 129	12 452	2 031	23 212	32 434	-
Сертификат участия в займе	221 107	295 615	5 880	2 532	6 566	80 530	200 107
Прочие займы	17 749	18 118	14 362	311	220	1 219	2 006
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	57 553	85 171	-	-	1 031	67 951	16 189
Торговая и прочая кредиторская задолженность	73 896	73 896	71 188	2 708	-	-	-
	694 876	**836 558**	**119 679**	**31 042**	**109 364**	**351 266**	**225 207**

Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании следующих показателей: отношения чистого долга к EBITDA и дохода на средний используемый капитал (ROACE). Первый показатель рассчитывается делением чистого долга на EBITDA. Чистый долг представляет собой общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

в млн. руб.

Отношение чистого долга Группы к EBITDA на конец соответствующего отчетного периода приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Долгосрочные кредиты и займы	670 779	502 306
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	147 319	61 121
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(163 404)	(129 825)
Чистый долг	**654 694**	**433 602**
Итого EBITDA	345 160	300 761
Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода	**1,90**	**1,44**
Операционная прибыль	207 615	212 645
Операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль	157 213	185 796
Плюс / (минус): доля в прибыли / (убытке) ассоциированных и совместных предприятий	24 956	(6 306)
Средний используемый капитал	1 733 285	1 373 665
ROACE	**10,51%**	**13,07%**

В течение года подход к управлению капиталом в Группе не менялся.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

В консолидированной финансовой отчетности Группы следующие активы и обязательства отражены по справедливой стоимости:

- Производные финансовые инструменты (форвардные валютные контракты и процентные свопы, используемые как инструменты хеджирования),
- Обязательства по выплатам сотрудникам, основанные на справедливой стоимости акций (SAR),
- Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, за исключением не обращающихся на рынке ценных бумаг акций, справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена и учитываемые по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину убытков от обесценения.

Производные финансовые инструменты и SAR относятся к уровню 2 приведенной выше иерархии, ввиду того что их справедливая стоимость определяется на основе исходных параметров, наблюдаемых на рынке соответствующего актива или обязательства либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах). В течение 2015 г. и 2014 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости.

в млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 307 493 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г. – 232 210 млн. руб.) Справедливая стоимость формируется из котировок на активном рынке и относится к уровню 1 иерархии уровней определения справедливой стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, относящейся к уровню 2.

	Уровень 2
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	
Форвардные валютные контракты	(76 258)
Прочие финансовые обязательства	(657)
Итого обязательства	**(76 915)**
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	
Форвардные валютные контракты	(58 312)
Прочие финансовые обязательства	(2 228)
Итого обязательства	**(60 540)**

В Группе применяется программа по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (SAR). Программа является составной частью долгосрочной стратегии роста Группы и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Группы для акционеров за определенный период. Стоимость Группы определяется на основе ее рыночной капитализации. Программа доступна для сотрудников менеджмента Группы с учетом выполнения определенных обязанностей. Сумма вознаграждения оценивается по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода и выплачивается в конце трехлетнего срока программы. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к выплате указанным сотрудникам. Расходы признаются в течение всего периода действия плана. В 2015 г. вступил в действие новый трехлетний план программы SAR.

Справедливая стоимость обязательства по программе определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертона, которая учитывает, в основном, цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. Изменения в оценках справедливой стоимости обязательства в течение срока действия плана по выплате вознаграждения отражаются в том периоде, в котором они возникают.

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка-Шоулза-Мертона на 31 декабря 2015 г.:

Волатильность	4,1%
Безрисковая процентная ставка	10,4%
Дивидендная доходность	6,1%

В консолидированном отчете о совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., отражены расходы по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 657 млн. руб. и 594 млн. руб. соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группой отражен оценочный резерв за один год по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 657 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 г. отражен оценочный резерв за три года на сумму 2 228 млн. руб.

в млн. руб.

35. Операционная аренда

Арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До 1 года	8 179	15 425
1 год - 5 лет	17 169	24 211
Более 5 лет	65 404	69 062
	90 752	**108 698**

Группа в основном арендует земельные участки под нефтепроводами и офисные здания.

36. Договорные и условные обязательства

Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный и региональные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2012, 2013 и 2014 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими возможными доначислениями.

С 1 января 2012 г. было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования. Были введены существенные требования к оперативному документированию рыночной среды на дату совершения операций и составлению отчетов по данным операциям по итогам года их совершения. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и более сходными с международными правилами трансфертного ценообразования, разработанными ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Новые нормы в трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительные налоговые обязательства в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах (принципу «вытянутой руки»).

Операции Группы со связанными сторонами регулярно анализируются внутренними службами на предмет соответствия требованиям трансфертного ценообразования. Руководство полагает, что подготовленные по трансфертному ценообразованию документы достаточны для обоснования налоговой позиции Группы и подтверждения налоговых вычетов. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании, девять из которых в отношении самых существенных внутригрупповых операций (включая экспортные) уже были заключены в 2012-2014 годах. Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового законодательства содержат противоречия и (или) могут трактоваться неоднозначно, влияние новых правил трансфертного ценообразования на величину налоговых рисков Группы не может быть достоверно определено.

в млн. руб.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормы административного права Российской Федерации (включая налоговое, валютное и таможенное законодательство) допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую и нормативно-правовую среду. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Группе. Информация об основных ограничениях, связанных с санкциями, была представлен в Консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. В течение 2015 существенных изменений относительно условий санкций не произошло.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с нарушением природоохранного законодательства.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 281 503 млн. руб. (203 749 млн. руб. на 31 декабря 2014 г.).

в млн. руб.

37. Предприятия Группы

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием доли участия:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения	
		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Разведка и добыча			
ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Оренбург»	Россия	100%	100%
ООО «Заполярнефть»	Россия	100%	100%
ООО «Газпром нефть шельф»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Хантос»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Восток»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Ямал»	Россия	90%	90%
АО «Южуралнефтегаз»	Россия	87,5%	87,5%
Переработка			
АО «Газпромнефть-Омский НПЗ»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	Россия	100%	100%
Сбыт			
ПАО «Газпромнефть-Тюмень»	Россия	99,5%	99,5%
ОАО «Газпромнефть-Омск»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Урал»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Новосибирск»	Россия	100%	100%
ОАО «Газпромнефть-Ярославль»	Россия	92,5%	92,5%
ОАО «Газпромнефть-Центр»	Россия	100%	100%
ОАО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Северо-Запад»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Кузбасс»	Россия	100%	100%
ЗАО «Газпромнефть-Аэро»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	Россия	100%	100%
Прочие операции			
ООО «Газпромнефть-Лубрикантс»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть - Битумные материалы»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть - НТЦ»	Россия	100%	100%
ОАО «Центр научных технологий»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефтьфинанс»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Инвест»	Россия	100%	100%
Многопрофильные компании			
Naftna industrija Srbije A.D.	Сербия	56,2%	56,2%

в млн. руб.

В следующей таблице приведена консолидированная финансовая информация по существенному дочернему предприятию Группы Naftna industrija Srbije A.D. и его дочерним предприятиям и ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» (примечание 6). Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия остальных компаний в отдельности несущественна.

На 31 декабря 2015 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

	Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	71 528	26 616	56 620	243 131	(43 006)	(76 400)
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	15 460	3 319	2 009	8 197	(7)	-

	Выручка	Прибыль
Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	183 022	7 071
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	-	4 058

На 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

	Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	58 536	25 225	62 066	192 646	(42 726)	(62 027)

	Выручка	Прибыль
Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	153 706	11 053

Дивиденды, выплаченные Naftna industrija Srbije A.D. неконтролирующей доле участия, в 2015 г. составили 2,6 млрд. руб. (в 2014 г. 2,3 млрд. руб.). ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» не осуществлял выплату дивидендов в 2015 г.

38. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки с естественными монополиями, транспортными компаниями и прочими компаниями, подконтрольными Правительству РФ. Подобные продажи и закупки индивидуально незначительны и в основном осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен. Операции с государством подлежат налогообложению, результаты которого раскрыты в примечаниях 11, 22 и 32. В таблице ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией, ассоциированными и совместными предприятиями.

в млн. руб.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, так же как и займы полученные, выдавались на рыночных условиях, доступных для несвязанных сторон.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

31 декабря 2015 г.	**Материнская компания**	**Дочерние и зависимые общества материнской компании**	**Ассоциированные и совместные предприятия**
Денежные средства и их эквиваленты	-	15 402	-
Краткосрочные финансовые активы	-	3 135	14 901
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 232	2 895	17 941
Прочие активы		4 527	1 253
Долгосрочные финансовые активы	10	503	30 791
Итого активы	**1 242**	**26 462**	**64 886**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	1 672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 203	2 737	1 567
Прочие краткосрочные обязательства	2 107	1 107	241
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	62 650	72 883	-
Итого обязательства	**67 960**	**76 727**	**3 480**

31 декабря 2014 г.	**Материнская компания**	**Дочерние и зависимые общества материнской компании**	**Ассоциированные и совместные предприятия**
Денежные средства и их эквиваленты	-	13 780	-
Краткосрочные финансовые активы	-	1 719	1 295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 257	3 038	13 190
Прочие активы	38	3 762	1 889
Долгосрочные финансовые активы	-	-	23 541
Итого активы	**1 295**	**22 299**	**39 915**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	981
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 096	2 217	1 956
Прочие краткосрочные обязательства	2 108	507	328
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	57 552	-	-
Итого обязательства	**60 756**	**2 724**	**3 265**

в млн. руб.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г. отражены следующие операции со связанными сторонами:

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	18 678	34 597	56 641
Прочая выручка	8	1 088	31 739
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	41 799	98 785
Расходы, связанные с производством	31	14 332	17 730
Расходы на транспортировку	6 000	1 811	8 130
Процентный доход	370	1 588	3 580
Процентный расход	5 993	94	160

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	14 259	22 523	42 790
Прочая выручка	16	414	10 830
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	38 825	84 599
Расходы, связанные с производством	-	14 737	19 092
Расходы на транспортировку	8 176	1 519	2 717
Процентный доход	-	821	1 772
Процентный расход	942	-	-

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа совершила сделку с дочерним предприятием ПАО «Газпром» (примечание 6).

Операции с ключевым управленческим персоналом

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) составило 1 564 млн. руб. и 1 664 млн. руб., соответственно. Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. Группа включает ежеквартальное начисление резерва SAR в состав вознаграждения ключевого управленческого персонала в дополнение к заработной плате премиям и прочим выплатам.

39. Информация по сегментам

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г. Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Группы: разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы корпоративного центра представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль, в основном, от продажи нефти и нефтепродуктов, и прочие корректировки.

в млн. руб.

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из цен, действующих на внутреннем рынке и зависящих от мировых котировок.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	**Разведка и добыча**	**Переработка, маркетинг и сбыт**	**Исключено**	**Итого**
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	74 802	1 393 141	-	1 467 943
межсегментная	534 625	18 373	(552 998)	-
Итого выручка от продаж	**609 427**	**1 411 514**	**(552 998)**	**1 467 943**
Скорректированный показатель EBITDA	286 879	137 932	-	404 811
Износ, истощение и амортизация	71 153	27 348	-	98 501
Обесценение активов	(15 582)			(15 582)
Капитальные затраты	244 958	104 078	-	349 036

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	**Разведка и добыча**	**Переработка, маркетинг и сбыт**	**Исключено**	**Итого**
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	24 226	1 384 012	-	1 408 238
межсегментная	454 755	10 114	(464 869)	-
Итого выручка от продаж	**478 981**	**1 394 126**	**(464 869)**	**1 408 238**
Скорректированный показатель EBITDA	160 320	182 294	-	342 614
Износ, истощение и амортизация	64 223	21 728	-	85 951
Капитальные затраты	208 796	62 534	-	271 330

в млн. руб.

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	**Российская Федерация**	**СНГ**	**Экспорт и международные операции**	**Итого**
Продажа нефти	81 187	28 416	189 386	298 989
Продажа нефтепродуктов	740 520	78 134	432 480	1 251 134
Продажа газа	28 243	-	3 411	31 654
Прочие продажи	66 235	2 085	5 678	73 998
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(899)	(186 933)	(187 832)
Выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**916 185**	**107 736**	**444 022**	**1 467 943**
Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.				
Продажа нефти	42 624	15 889	233 101	291 614
Продажа нефтепродуктов	715 854	64 582	546 498	1 326 934
Продажа газа	24 406	-	1 604	26 010
Прочие продажи	40 695	1 430	3 874	45 999
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(593)	(281 726)	(282 319)
Выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**823 579**	**81 308**	**503 351**	**1 408 238**

	Российская Федерация	**СНГ**	**Экспорт и международные операции**	**Итого**
Внеоборотные активы на 31 декабря 2015 г.	1 548 035	13 861	390 726	1 952 623
Капитальные затраты за период, закончившийся 31 декабря 2015 г.	301 070	1 277	46 689	349 036
Обесценение активов	(4 023)	-	(11 559)	(15 582)
Внеоборотные активы на 31 декабря 2014 г.	1 288 625	15 332	253 751	1 557 708
Капитальные затраты за период, закончившийся 31 декабря 2014 г.	235 337	1 737	34 256	271 330

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	**Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.**
Прибыль за период	116 198	126 656
Итого расходы по налогу на прибыль	29 252	19 214
Финансовые расходы	33 943	15 279
Финансовые доходы	(14 732)	(7 075)
Износ, истощение и амортизация	98 501	85 951
Убыток от курсовых разниц, нетто	67 910	52 265
Прочие расходы, нетто	14 088	8 471
EBITDA	**345 160**	**300 761**
(минус) / плюс: доля в (прибыли) / убытке ассоциированных и совместных предприятий	(24 956)	6 306
Плюс доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	84 607	35 547
Итого скорректированная EBITDA	**404 811**	**342 614**

в млн. руб.

40. События после отчетной даты

В феврале 2016 г. был осуществлен выкуп рублевых облигаций (серии 8, 9 и 11) с общей номинальной стоимостью 20,4 млрд. руб.

Группа Газпром нефть
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

в млн. руб.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО. В связи с отсутствием в МСФО соответствующих правил, Группа раскрывает дополнительную сопутствующую информацию на основе других стандартов, в основном в соответствии с ОПБУ США, которые совпадают с нормами, установленными в отношении нефтегазовой отрасли. Несмотря на то, что МСФО не требует раскрытия данной информации, в настоящем разделе представлена неаудированная дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа.

Группа предоставляет дополнительную информацию о своей деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с разумной степенью уверенности и добросовестно, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных не являются абсолютно точными и представляют собой суммы, основанные на субъективных суждениях, использованных при подготовке данной информации. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовое положение Группы и ее ожидаемые будущие финансовые результаты.

Группа добровольно использует SEC определение доказанных запасов для представления данных о запасах нефти и газа и раскрытия дополнительной неаудированной информации, связанной с консолидируемыми дочерними компаниями, долей в совместных операциях и долей и ассоциированных и совместных предприятиях.

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация о стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о запасах и стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков, относящихся к сербской дочерней компании, NIS, так как раскрытие данной информации запрещено правительством Республики Сербия. Раскрытия, относящиеся к капитализированным затратам, результатам деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают соответствующую информацию дочерней компании NIS.

Ниже представлена информация по затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Недоказанные нефтегазовые активы	78 442	70 295
Доказанные нефтегазовые активы	1 199 223	1 163 584
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(474 857)	(373 218)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	**802 808**	**860 661**
Доля в ассоциированных и совместных предприятиях		
Доказанные нефтегазовые активы	472 931	366 771
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(101 596)	(80 870)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	371 335	285 901
Итого капитализированные затраты консолидируемых дочерних компаний и ассоциированных и совместных предприятиях	**1 174 143**	**1 146 562**

Группа Газпром нефть
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

в млн. руб.

Ниже представлены затраты, связанные с приобретением прав на геологоразведку и разработку участков недр, а также разведкой и разработкой запасов нефти и газа за годы, закончившиеся 31 декабря:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Затраты на геологоразведку	922	936
Затраты на разработку	242 400	179 461
Понесенные затраты	**243 322**	**180 397**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Затраты на геологоразведку	311	583
Затраты на разработку	55 792	51 676
Итого затраты, понесенные консолидируемыми обществами и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия	**299 425**	**232 656**

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа, за годы, закончившиеся:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Выручка:		
Продажи	120 476	100 567
Передача	426 604	396 928
Итого выручка	**547 080**	**497 495**
Затраты на добычу	(99 138)	(84 089)
Расходы на геологоразведку	(922)	(936)
Износ истощение и амортизация	(70 978)	(63 405)
Налоги, кроме налога на прибыль	(268 750)	(245 484)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	**107 292**	**103 581**
Расходы по налогу на прибыль	(19 211)	(12 058)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	**88 081**	**91 523**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Итого выручка	165 500	98 849
Затраты на добычу	(19 521)	(20 311)
Расходы на геологоразведку	(311)	(583)
Износ, истощение и амортизация	(24 046)	(16 293)
Налоги, кроме налога на прибыль	(64 248)	(50 604)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	**57 374**	**11 058**
Расход по налогу на прибыль	(5 274)	1 979
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	52 100	13 037
Итого результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	**140 181**	**104 560**

Объемы доказанных запасов нефти и газа

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим или инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов потребуются значительные дополнительные вложения в новые скважины и сопутствующее дополнительное оборудование. В связи с присущей неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки запасов в недрах земли могут меняться по мере того, как становятся доступными дополнительные сведения.

в млн. руб.

Доказанными разработанными запасами являются запасы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при существующем оборудовании и методах добычи. Доказанные неразработанные запасы – это те запасы, которые предполагается извлечь в результате будущих вложений в бурение новых скважин, оснащение существующих скважин и / или на оборудование по сбору и подъему добытой нефти из существующих и будущих скважин.

Ниже представлена информация об общих объемах чистых доказанных запасов сырой нефти и газа (в млн. баррелей и млрд. куб. футов, соответственно) согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов «DeGolyer & MacNaughton»:

Доказанные запасы нефти - в млн. барр.	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
На начало года	*5 051*	*4 981*
Добыча	(315)	(307)
Приобретение новых запасов	-	105
Пересмотр предыдущих оценок	106	272
На конец года	*4 842*	*5 051*
Доля меньшинства в доказанных запасах	(27)	(16)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	4 815	5 035
Доказанные разработанные запасы	2 573	2 747
Доказанные неразработанные запасы	2 270	2 304
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия	-	-
На начало года	*1 362*	*1 189*
Добыча	(92)	(77)
Приобретение новых запасов	73	58
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	71	192
*На конец года**	*1 414*	*1 362*
Доказанные разработанные запасы	681	614
Доказанные неразработанные запасы	734	748
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года	**6 256**	**6 413**

Доказанные запасы газа - в млрд. куб. футов	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
На начало года	*6 321*	*6 323*
Добыча	(479)	(455)
Приобретение новых запасов	-	23
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	295	430
На конец года	*6 137*	*6 321*
Доля меньшинства в доказанных запасах	(51)	(29)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	6 086	6 292
Доказанные разработанные запасы	3 598	3 821
Доказанные неразработанные запасы	2 539	2 500
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
На начало года	*10 188*	*7 069*
Добыча	(557)	(150)
Приобретение новых запасов	3 202	1 677
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	524	1 592
На конец года	*13 357*	*10 188*
Доказанные разработанные запасы	6 846	4 357
Доказанные неразработанные запасы	6 511	5 831
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года	**19 494**	**16 509**

*Включая неконтролирующую долю участия в Газпром Ресурс Норттаз (82%)

в млн. руб.

Стандартизированный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с доказанными запасами нефти и газа

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа рассчитываются путем применения средних цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой, к объемам расчетных чистых доказанных запасов компании на конец года. При таком расчете корректировки на изменения в ценах будущих периодов ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Затраты будущих периодов на разработку и добычу представляют собой оценочные затраты будущих периодов, необходимые для разработки и добычи доказанных запасов, рассчитанные с применением индексов цен, при этом делается допущение о сохранении экономических условий, существующих на конец года. Оценочный налог на прибыль будущих периодов рассчитывается с применением налоговых ставок, действовавших на конец года. Эти ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые льготы и применяются к оценочным будущим денежным потокам до налогообложения за вычетом налоговой базы соответствующих активов. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с применением 10% ставки дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок периода, в котором возникают расходы будущих периодов и будут извлечены запасы нефти и газа.

Информация, представленная в таблицах ниже, не является оценкой руководства прогнозируемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных нефтегазовых запасов. Оценки доказанных запасов не являются точными и изменяются по мере получения новой информации. Кроме того, в расчеты не включаются возможные и вероятные запасы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных запасов. Рассчитанные показатели не должны использоваться в качестве точной величины будущих денежных потоков Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Консолидируемые дочерние компании		
Поступление денежных средств будущих периодов	10 101 648	12 756 212
Затраты будущих периодов на добычу	(6 506 491)	(7 734 833)
Затраты будущих периодов на разработку	(804 747)	(938 935)
Налог на прибыль будущих периодов	(428 252)	(665 167)
Потоки денежных средств будущих периодов	2 362 158	3 417 277
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(1 237 504)	(1 936 851)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**1 124 654**	**1 480 426**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Поступление денежных средств будущих периодов	3 560 911	3 593 104
Затраты будущих периодов на добычу	(1 840 372)	(2 003 356)
Затраты будущих периодов на разработку	(231 270)	(254 790)
Налог на прибыль будущих периодов	(243 400)	(228 982)
Потоки денежных средств будущих периодов	1 245 869	1 105 976
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(752 451)	(668 192)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	493 418	437 784
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	**1 618 072**	**1 918 210**

Группа Газпром нефть
Контактная информация

Офис:
ул. Почтамтская 3-5,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон:	+7 (812) 363-31-52
Телефон горячей линии:	8-800-700-31-52
Факс:	+7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48
Email: ir@gazprom-neft.ru

Директор акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
И.В. Шанина
1 марта 2016 года

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 66 (шестьдесят шесть) листов.



Группа Газпром нефть

Консолидированная финансовая отчетность

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и членам Совета директоров ПАО «Газпром нефть»:

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Газпром нефть» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Объект аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 г.;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 10 500 млн. российских рублей (руб.), что составляет 2,5% от скорректированного показателя EBITDA.
- Мы провели работу по аудиту на 30 компаниях Группы в 4 странах.
- Аудиторская группа группового аудитора посетила предприятия, расположенные в Санкт-Петербурге и Омске (Россия), а также в Белграде (Сербия).
- Объем аудиторской работы покрывает более 76% выручки Группы и 74% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Признание выручки.
- Оценка обесценения гудвила и основных средств.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов мы, определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	10 500 млн. руб.
Как мы ее определяли	2,5% от скорректированного показателя EBITDA
Обоснование примененного уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности скорректированный показатель EBITDA, так как мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто используется для оценки результатов деятельности Группы (см. Примечание 39). Руководство использует скорректированный показатель EBITDA для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку он отражает динамику доходов без учета влияния некоторых начислений. Мы установили существенность на уровне 2,5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности в соответствии со стандартами аудита.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Признание выручки	
В Примечании 2 («Признание выручки») к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о соответствующей учетной политике. Мы уделяем особое внимание признанию выручки, потому что Группа имеет различные потоки поступления выручки, с различными условиями признания выручки, включая определение цены, передачу права собственности, рисков и выгод. Большие объемы транзакций, возможное ручное вмешательство, различные системы управленческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности	Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки к разным источникам поступления выручки Группы. Мы протестировали организацию и операционную эффективность средств контроля (включая средства контроля в информационных системах) в области признания выручки в рамках всей Группы для определения объема дополнительного тестирования по существу. Мы проверили операционную эффективность средств контроля за ценообразованием на АЗС, за сверкой данных между операционной и бухгалтерской системами как в количественном, так и в стоимостном

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
для преднамеренных манипуляций или ошибок. У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от продажи сырой нефти, нефтепродуктов и других материалов. Группа реализует нефтепродукты как промышленным потребителям, так и через мелкооптовые каналы сбыта и собственную сеть автозаправочных станций (АЗС) в Российской Федерации и за рубежом. Международные стандарты аудита содержат опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки в рамках каждого аудиторского задания. Мы внимательно рассмотрели суждения в отношении признания выручки в рамках ряда договорных соглашений и оценили риск недобросовестных действий или ошибок в области признания выручки по каждому потоку поступления выручки.	выражении, а также за инкассированными денежными средствами. Мы выполнили аналитические процедуры (на основании исследования данных, содержащихся в договорах, и сверки/детального тестирования движения запасов от производства до финальной продажи) и детальное тестирование операций, приводящих к признанию выручки. Мы направили письма-подтверждения в финансовые институты для подтверждения инкассированных денежных средств и денежных средств, полученных по банковским картам, а также письма-подтверждения покупателям для подтверждения суммы определенных операций или остатков дебиторской задолженности. Мы проверили корректность своевременности признания выручки путем тестирования выборки операций и сравнения прав собственности, дат передачи рисков и выгод с соответствующими датами признания выручки. Мы проверили наличие у Группы прав на выручку и надлежащий порядок признания выручки в соответствии с договорными обязательствами и учетной политикой Группы в области признания выручки. Мы также протестировали учетные записи по выручке, сделанные вручную, а также сверили фактическую цену реализации к договорным условиям и отгруженное количество к транспортным первичным документам. По результатам тестирования значительных несоответствий выявлено не было.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка обесценения гудвила и основных средств *См. Примечания 12 и 13 к консолидированной финансовой отчетности.* Мы уделили данному вопросу особое внимание в связи с величиной гудвила (31 926 млн. руб. на 31 декабря 2016 г.) и сальдо основных средств (1 726 345 млн. руб. на 31 декабря 2016 г.), а также в связи с тем, что оценка руководством «ценности использования» единиц, генерирующих денежные потоки, (ЕГДП) предполагает использование суждений и оценок относительно будущих результатов финансово-хозяйственной деятельности, цен на товары и ставок дисконтирования. В текущих экономических условиях мы наблюдаем значительную волатильность макроэкономических параметров, используемых в моделях, что затрудняет их прогнозирование. Мы уделили особое внимание оценке проектов, период окупаемости которых может быть увеличен в связи с резким снижением цен на нефть, которое не компенсируется ослаблением курса национальной валюты. Такими проектами являются проекты по разработке и добыче углеводородов в Курдистане и Бадре в соответствии с положениями Соглашения о разделе продукции (СРП) и Договора на услуги по разработке и добыче (ДУРД). Группа приступила к осуществлению проектов в Ираке в 2012 году. За прошедший период на проекты оказывали влияние общее ухудшение макроэкономических условий в мире и в Ираке, а также условия, предусмотренные СРП и ДУРД, что привело к признанию обесценения в предыдущем и текущем году. Сумма обесценения, а также остаточная стоимость активов, относящийся к указанным проектам, по состоянию на дату проведения теста на обесценение раскрыта	Мы выполнили оценку риска обесценения материальных и нематериальных активов, что включает анализ оценки будущих денежных потоков. Мы выполнили оценку и критический анализ состава сделанных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств и процесса их подготовки. В частности, мы сфокусировали свое внимание на выделении руководством всех существенных единиц, генерирующих денежные потоки. Мы установили, что руководство следовало формально одобренному процессу подготовки прогнозов будущих потоков денежных средств, который подвергался своевременному контролю и анализу со стороны высшего руководства. Мы сравнили фактические результаты текущего года с показателями, включенными в прошлогодний прогноз, чтобы посмотреть ретроспективно, не были ли допущения, включенные в прогноз, излишне оптимистичными. Мы расширили объем привлечения наших собственных специалистов по оценке и объем использования данных независимых источников для критической оценки и получения подтверждающих аудиторских доказательств в отношении пересмотренных допущений, использованных в тестировании обесценения. Наиболее значимыми были допущения в отношении будущих цен на нефть, объемов запасов и ресурсов согласно отчета независимого оценщика DeGolyer and MacNaughton, а также ставок дисконтирования, зависящих от уровня странового риска Ирака. Для подтверждения будущих рыночных цен мы использовали котировки нефти Brent согласно данным IHS, Wood Mackenzie, PIRA Energy Group. Также мы выполнили оценку компетентности, независимости и объективности внешнего эксперта, привлеченного Группой. Мы провели тестирование вводных данных, которые руководство предоставило внешнему эксперту. Мы убедились в том, что

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности.	пересмотренная оценка запасов и ресурсов должным образом учитывалась при анализе обесценения. В отношении всех ЕГДП мы также критически проанализировали использованные руководством в прогнозах допущения о долгосрочных темпах роста, сравнив их с экономическими и отраслевыми прогнозами; и ставки дисконтирования, путем оценки стоимости капитала для конкретных ЕГДП и для сопоставимых с ними организаций и анализа страновых и региональных факторов. Мы установили, что допущения являются последовательными и соответствуют нашим ожиданиям. Мы также выполнили аудиторские процедуры в отношении надежности и последовательности применения данных в моделях по оценке обесценения и анализа чувствительности, а также процедуры по подтверждению полноты списания убытка от обесценения и затрат на геологоразведку. Значительных несоответствий отмечено не было.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили следующие существенные компоненты, в отношении которых мы выполнили полномасштабные аудиторские процедуры: ПАО «Газпром нефть» (материнская холдинговая компания, корпоративный центр, расположенный в Санкт-Петербурге в России), Naftna Industrija Srbije a.d., Нови Сад (сербское дочернее общество) и ООО «Газпромнефть – Региональные продажи» (российское дочернее общество, отвечающее за региональные оптовые и розничные продажи нефтепродуктов), ООО «Газпромнефть-Центр» (российское дочернее общество, отвечающее за розничные продажи нефтепродуктов). Кроме того, мы выполнили специальные аудиторские процедуры в отношении выборочной финансовой информации нескольких не являющихся существенными компонентов, расположенных в России, Ираке и Австрии, для повышения уровня аудиторского покрытия и уверенности, включая выполнение процедур в ООО «Бизнес-Сервис» (российском дочернем обществе, имеющем филиалы в Омске, Ноябрьске и Екатеринбурге, которое оказывает услуги бухгалтерского учета для всех предприятий Группы в России).

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит «Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2016г., и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.» (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и полный Годовой отчет ПАО «Газпром нефть» и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2017 года, которые, как ожидается, будут предоставлены нам после указанной даты.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности в наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрение вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с полным Годовым отчетом и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2017 года ПАО «Газпром нефть» мы делаем вывод о том, что Годовой отчет или Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2017 года содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное руководство.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Ирина Шанина.

АО „ПвК Аудит"

21 февраля 2017 года

Москва, Российская Федерация

Джейсон Уорнелл, Партнер, по доверенности Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

И. В. Шанина, руководитель задания (квалификационный аттестат №01-001340),

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Газпром нефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 38606450 выдано Омской городской регистрационной палатой 06 октября 1995 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 21 августа 2002 г. за №1025501701686

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

Группа Газпром нефть
Консолидированная финансовая отчетность
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении 2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 3
Консолидированный отчет о движении капитала 4
Консолидированный отчет о движении денежных средств 5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
1. Общие сведения 6
2. Основные положения учетной политики 6
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения 18
4. Применение новых стандартов МСФО 21
5. Новые стандарты и разъяснения 21
6. Денежные средства и их эквиваленты 23
7. Краткосрочные финансовые активы 23
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность 24
9. Товарно-материальные запасы 24
10. Дебиторская задолженность по прочим налогам 24
11. Прочие оборотные активы 25
12. Основные средства 25
13. Гудвил и прочие нематериальные активы 27
14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия 28
15. Совместные операции 30
16. Долгосрочные финансовые активы 30
17. Отложенные налоговые активы и обязательства 30
18. Прочие внеоборотные активы 31
19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов 32
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность 32
21. Прочие краткосрочные обязательства 32
22. Прочие налоги к уплате 32
23. Резервы и прочие начисленные обязательства 33
24. Долгосрочные кредиты и займы 33
25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства 36
26. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров 36
27. Расходы на персонал 36
28. Прочие расходы / доходы, нетто 37
29. Прибыль / убыток от курсовых разниц, нетто 37
30. Финансовые доходы 37
31. Финансовые расходы 37
32. Расходы по налогу на прибыль 38
33. Операции хеджирования денежных потоков 39
34. Управление финансовыми рисками 40
35. Операционная аренда 50
36. Договорные и условные обязательства 50
37. Предприятия Группы 52
38. Операции со связанными сторонами 53
39. Информация по сегментам 55

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) 58

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о финансовом положении

в млн. руб.

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	*6*	33 621	114 198
Краткосрочные финансовые активы	*7*	42 113	65 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	*8*	115 559	95 241
Товарно-материальные запасы	*9*	100 701	102 378
Предоплата по налогу на прибыль		10 353	13 903
Дебиторская задолженность по прочим налогам	*10*	53 482	57 700
Прочие оборотные активы	*11*	40 503	62 167
Итого оборотные активы		**396 332**	**510 744**
Внеоборотные активы			
Основные средства	*12*	1 726 345	1 587 653
Гудвил и прочие нематериальные активы	*13*	70 151	75 090
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	*14*	201 548	169 611
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		5 129	8 867
Долгосрочные финансовые активы	*16*	40 167	50 884
Отложенные налоговые активы	*17*	8 039	22 099
Прочие внеоборотные активы	*18*	101 100	60 518
Итого внеоборотные активы		**2 152 479**	**1 974 722**
Итого активы		**2 548 811**	**2 485 466**
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	*19*	80 187	147 319
Торговая и прочая кредиторская задолженность	*20*	95 624	104 830
Прочие краткосрочные обязательства	*21*	28 680	32 870
Обязательства по налогу на прибыль		2 296	1 096
Прочие налоги к уплате	*22*	67 259	49 011
Резервы и прочие начисленные обязательства	*23*	15 406	13 938
Итого краткосрочные обязательства		**289 452**	**349 064**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	*24*	596 221	670 779
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	*25*	89 744	115 375
Отложенные налоговые обязательства	*17*	81 347	68 752
Резервы и прочие начисленные обязательства	*23*	45 942	31 065
Прочие долгосрочные обязательства		1 938	1 942
Итого долгосрочные обязательства		**815 192**	**887 913**
Капитал			
Уставный капитал	*26*	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	*26*	(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		51 047	44 326
Нераспределенная прибыль		1 276 210	1 078 626
Прочие резервы		33 955	35 189
Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»		**1 360 140**	**1 157 069**
Неконтролирующая доля участия	*37*	84 027	91 420
Итого капитал		**1 444 167**	**1 248 489**
Итого обязательства и капитал		**2 548 811**	**2 485 466**

Дюков А.В.
Генеральный директор
ПАО «Газпром нефть»

Янкевич А.В.
Заместитель генерального директора по экономике и финансам
ПАО «Газпром нефть»

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
в млн. руб. (за исключением данных на акцию)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Продажи		1 695 764	1 655 775
За минусом: экспортных пошлин и акциза с продаж		(150 156)	(187 832)
Итого выручка от продаж	*39*	**1 545 608**	**1 467 943**
Расходы и прочие затраты			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(351 294)	(345 909)
Производственные и операционные расходы		(201 862)	(214 267)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(108 981)	(100 176)
Транспортные расходы		(132 984)	(133 320)
Износ, истощение и амортизация		(129 845)	(114 083)
Налоги, за исключением налога на прибыль	*22*	(381 131)	(353 145)
Расходы на геологоразведочные работы		(1 195)	(922)
Итого операционные расходы		**(1 307 292)**	**(1 261 822)**
Операционная прибыль		**238 316**	**206 121**
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	*14*	34 116	24 956
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	*29*	28 300	(67 910)
Финансовые доходы	*30*	11 071	14 732
Финансовые расходы	*31*	(34 282)	(33 943)
Прочие (расходы) / доходы, нетто	*28*	(17 982)	1 494
Итого прочие доходы / (расходы)		**21 223**	**(60 671)**
Прибыль до налогообложения		**259 539**	**145 450**
Расходы по текущему налогу на прибыль		(21 290)	(38 026)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль		(28 524)	8 774
Итого расходы по налогу на прибыль	*32*	**(49 814)**	**(29 252)**
Прибыль за период		**209 725**	**116 198**
Прочий совокупный (убыток) / доход			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(48 319)	43 739
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	*33*	31 501	(9 333)
Прочий совокупный убыток		(166)	(199)
Прочий совокупный (убыток) / доход за период		**(16 984)**	**34 207**
Итого совокупный доход за период		**192 741**	**150 405**
Прибыль, относящаяся к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		200 179	109 661
- неконтролирующей доле участия		9 546	6 537
Прибыль за период		**209 725**	**116 198**
Итого совокупный доход / (убыток), относящийся к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		198 945	133 746
- неконтролирующей доле участия		(6 204)	16 659
Итого совокупный доход за период		**192 741**	**150 405**
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Газпром нефть»			
Базовая прибыль на акцию (в руб. на акцию)		42,43	23,24
Разводненная прибыль на акцию (в руб. на акцию)		42,43	23,24
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о движении капитала

в млн. руб.

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.	**98**	**(1 170)**	**44 326**	**1 078 626**	**35 189**	**1 157 069**	**91 420**	**1 248 489**
Прибыль за период	-	-	-	200 179	-	200 179	9 546	209 725
Прочий совокупный (убыток) / доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(32 569)	(32 569)	(15 750)	(48 319)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	31 501	31 501	-	31 501
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(166)	(166)	-	(166)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	**-**	**-**	**-**	**200 179**	**(1 234)**	**198 945**	**(6 204)**	**192 741**
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(2 595)	-	(2 595)	(1 273)	(3 868)
Операции под общим контролем (Прим. 25)	-	-	6 835	-	-	6 835	-	6 835
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	(114)	-	-	(114)	84	(30)
Итого операций с акционерами	**-**	**-**	**6 721**	**(2 595)**	**-**	**4 126**	**(1 189)**	**2 937**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.	**98**	**(1 170)**	**51 047**	**1 276 210**	**33 955**	**1 360 140**	**84 027**	**1 444 167**

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2015 г.	**98**	**(1 170)**	**50 074**	**1 005 642**	**11 104**	**1 065 748**	**64 037**	**1 129 785**
Прибыль за период	-	-	-	109 661	-	109 661	6 537	116 198
Прочий совокупный доход / (убыток)								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	33 617	33 617	10 122	43 739
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	(9 333)	(9 333)	-	(9 333)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(199)	(199)	-	(199)
Итого совокупный доход за период	**-**	**-**	**-**	**109 661**	**24 085**	**133 746**	**16 659**	**150 405**
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(36 677)	-	(36 677)	(1 842)	(38 519)
Операции под общим контролем	-	-	(5 748)	-	-	(5 748)	12 566	6 818
Итого операций с акционерами	**-**	**-**	**(5 748)**	**(36 677)**	**-**	**(42 425)**	**10 724**	**(31 701)**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 г.	**98**	**(1 170)**	**44 326**	**1 078 626**	**35 189**	**1 157 069**	**91 420**	**1 248 489**

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о движении денежных средств

в млн. руб.

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		259 539	145 450
Корректировки:			
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	***14***	(34 116)	(24 956)
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц	***29***	(28 300)	67 910
Финансовые доходы	***30***	(11 071)	(14 732)
Финансовые расходы	***31***	34 282	33 943
Износ, истощение и амортизация	***12,13***	129 845	114 083
Обесценение дебиторской задолженности и прочих активов, нетто		7 587	2 090
Списанное обязательство		-	(16 107)
Прочие неденежные статьи		3 801	4 488
Операционный денежный поток до изменения в оборотном капитале		**361 567**	**312 169**
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		(30 397)	16 019
Товарно-материальные запасы		(3 462)	6 128
Дебиторская задолженность по налогам		4 218	1 704
Прочие активы		8 999	6 294
Кредиторская задолженность		12 288	(2 245)
Обязательства по налогам		19 729	(2 905)
Прочие обязательства		3 841	(6 653)
Чистый эффект от изменения в оборотном капитале		**15 216**	**18 342**
Уплаченный налог на прибыль		(22 158)	(19 522)
Проценты уплаченные		(36 476)	(28 229)
Дивиденды полученные		3 148	2 415
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**321 297**	**285 175**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний и совместных операций, за вычетом приобретенных денежных средств		(1 040)	303
Увеличение денежных средств при приобретении дочернего общества в результате сделки под общим контролем		-	2 229
Поступления от выбытия дочерних обществ, за вычетом выбывших денежных средств		-	(9)
Приобретение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		(988)	(106)
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(1 425)	(128 298)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		49 942	174 043
Приобретение прочих инвестиций		-	(4 476)
Поступления от продажи прочих инвестиций		3 241	-
Краткосрочные займы выданные		(6 940)	(26 169)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов выданных		10 815	27 883
Долгосрочные займы выданные		(21 904)	(25 578)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов выданных		12 684	5 737
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(384 817)	(349 036)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 008	982
Поступления от продажи прочих внеоборотных активов	***18***	11 186	-
Проценты полученные		4 384	7 984
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(323 854)**	**(314 511)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		81 319	35 171
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(95 656)	(13 691)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		142 947	153 748
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(192 539)	(53 663)
Затраты, напрямую связанные с получением займов		(649)	(350)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Газпром нефть»		(2 598)	(36 346)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(1 254)	(2 676)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		**(68 430)**	**82 193**
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(70 987)**	**52 857**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(9 590)	8 174
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**114 198**	**53 167**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**33 621**	**114 198**

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

Описание деятельности

ПАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ПАО «Газпром» (далее – «Газпром», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации), владеющее 95,7% акций Компании.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

События после отчетной даты, произошедшие после 31 декабря 2016 г., проанализированы по 21 февраля 2017 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, финансовых инвестиций, классифицированных как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций (SAR), оцененных по справедливой стоимости.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, руководство проанализировало ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, действующим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, отражаются отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Также это не означает, что Группа сможет возвратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность дочерних обществ, контролируемых Группой. Наличие контроля подразумевается в том случае, когда инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, если доход инвестора от участия в объекте инвестиций может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта инвестиций. Отчетность дочерних обществ включается в состав консолидированной финансовой отчетности начиная с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

При оценке контроля Группа рассматривает свои существующие потенциальные права голоса. Инвестиции в общества, где Группа не имеет контроля, но имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политики, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, отвечающих критериям совместных операций и учитываемых на основе доли участия Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах от совместных операций. Все остальные инвестиции классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения или инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью неконтролирующей доли участия и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменение долей владения без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

Выбытие дочерних обществ

Когда Группа перестает осуществлять контроль, имеющаяся доля участия переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля с признанием разницы в составе прибылей и убытков. Справедливая стоимость - это первоначальная балансовая стоимость для целей учета имеющейся доли участия как ассоциированного или совместного предприятия, либо как финансового актива. Дополнительно все суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода относительно этого общества, учитываются, как если бы соответствующие активы и обязательства выбыли из Группы. Это может означать, что суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибылей и убытков.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств с даты приобретения. Для отражения активов и обязательств Группа использует балансовую стоимость, которая применялась предшественником и которая обычно представляет собой стоимость активов и обязательств приобретаемого предприятия, отраженную в консолидированной финансовой отчетности предприятия «самого высокого уровня» из предприятий под общим контролем, которое готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эти суммы также включают сумму гудвила, отраженную на консолидированном уровне в отношении приобретаемого предприятия.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие - предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибылях и убытках, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Совместные операции и совместные предприятия

Совместные операции - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместное предприятие - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности отражается через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестиции и отражает такие инвестиции в учете с использованием метода долевого участия.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, за исключением обесценения соответствующих активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа признает займы и дебиторскую задолженность в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка) признаются на дату заключения сделок, когда Группа становится стороной договорных условий инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо она передает договорные права на потоки денежных средств с одновременной передачей всех рисков и вознаграждений, связанных с владением финансовым активом. Любая оставшаяся или вновь возникшая доля переданного финансового актива признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для продажи или отнесен к данной категории при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной политикой по управлению рисками и инвестиционной стратегией Группы. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или переклассификация существенной части инвестиций, удерживаемых до погашения, задолго до наступления срока погашения обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до погашения, в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или платежей, величина которых может быть определена. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Резервы по ожидаемым потерям и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов требует применения профессионального суждения и допущений.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые предназначены для продажи, либо которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе капитала в составе прочих резервов, за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы либо обязательства. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается на основе информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение существенных профессиональных суждений для интерпретации рыночных данных при формировании таких оценочных показателей. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации.

Учет хеджирования

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования (форвардные валютные контракты и процентные свопы).

Группа использует только хеджирование денежных потоков – хеджирование риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, предназначенных для хеджирования потоков денежных средств и являющихся таковыми, отражается в составе прочего совокупного дохода. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, немедленно признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отражаются в составе капитала до того момента, когда совершается планируемая операция. Неэффективная часть признается в составе прибыли или убытка. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, немедленно переносится в состав прибыли или убытка.

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя все затраты по приобретению, производству либо доведению запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

Нематериальные активы

Гудвил, полученный в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвил отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Средний срок полезного использования
Лицензии и программное обеспечение	1-5 лет
Права на землю	25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и замену мелких узлов или компонентов основных средств относятся на расходы по мере возникновения; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. Затраты, связанные с проведением цикличных ремонтных работ, проводимых в отношении нефтеперерабатывающего оборудования, списываются в том периоде, когда они были понесены, если в результате таких работ не была произведена замена оборудования или установка новых активов. В момент продажи или ликвидации основного средства стоимость приобретения, накопленная амортизация и убытки от обесценения списываются со счетов учета основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Нефтегазовые активы

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы, которые напрямую связаны с разведочной деятельностью;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение прав на добычу и разработку запасов, как правило капитализируются отдельно по каждому месторождению.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и добыча нефти и газа экономически целесообразна. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета.

Если запасы не были найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые запасы углеводородов, то требуется дополнительная оценка, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин. Если имеет место вероятность коммерческой целесообразности добычи, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной (с учетом сухих скважин). Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства или нематериальные активы, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы тестируются на обесценение, а убыток от обесценения списывается на финансовый результат. Лицензии на разведку и разработку классифицируются в качестве основных средств, когда они переводятся из категории активов, связанных с разведкой и оценкой.

Затраты на разработку

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации, очистки и термической обработки нефти, резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение объектов инфраструктуры, такие как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Износ, истощение и амортизация

Амортизация затрат на приобретение прав на разведку и разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разработанных запасах, соответственно. Амортизация не начисляется на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к схожим категориям основных средств, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

Группа основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как прочие основные средства.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов (включая нефтегазовые активы), требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаются курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме гудвила, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения.

Тестирование гудвила на предмет обесценения производится ежегодно, а также на более частой основе при выявлении признаков возможного обесценения. Суммы, ранее списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются в последующем периоде.

При наличии признаков возможного обесценения рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Для целей тестирования на предмет обесценения отдельные активы группируются в единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). ЕГДП представляет собой наименьшую группу активов, в рамках которой генерируется поток денежных средств, и этот поток по большей части не зависит от потока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Балансовая стоимость ЕГДП (включая гудвил) сравнивается с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДП и гудвила, отнесенного на эту ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Если возмещаемая величина ЕГДП, включая гудвил, меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается в составе прибыли и убытка.

Обесценение непроизводных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, рассматриваются Группой как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения.

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с ее основной деятельностью. Ниже представлена характеристика этих активов и соответствующих потенциальных обязательств:

Разведка и добыча. Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы на участках транспортировки нефти до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие меры. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

Переработка, маркетинг и сбыт. Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Для таких объектов невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, руководство Группы полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Руководство создает резерв под будущие затраты на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и соответствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка величины обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу активов из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет. Группа использует безрисковую ставку, скорректированную на специфические риски, присущие обязательству, для оценки обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации.

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации происходят из-за изменения расчетных сроков, сумм соответствующих затрат или ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. В связи с субъективностью оценки резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

Оценочная величина затрат на вывод из эксплуатации объектов основных средств капитализируются в составе стоимости основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения оценочных значений обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Налог на прибыль

В настоящее время некоторые компании Группы, включая материнскую компанию ПАО «Газпром нефть», образуют консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и уплачивают налог на прибыль на консолидированном уровне. Большинство компаний Группы не формирует консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. В некоторых случаях ставка налога на прибыль может быть снижена в соответствии с региональным законодательством. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

В данной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и налогов, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемому доходу в те периоды, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущие периоды, признается только в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости от объема проданной продукции, вычитаются из продаж.

Обыкновенные акции

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, а оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

Выплаты на основе стоимости акций

Группа применяет наилучшую оценку обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций, (SAR) по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательства пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы по плану SAR, отраженные в составе прибыли и убытка. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

Группа не реализует каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Группа не имеет каких-либо существенных программ компенсаций работникам, вышедшим на пенсию, и иных компенсационных программ, требующих начислений.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

Признание выручки

Выручка от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, а также прочих товаров признается в момент, когда продукция доставлена конечному покупателю, право собственности перешло покупателю, существует уверенность в поступлении дохода, цена реализации конечному покупателю является окончательной или может быть надежно определена. В отношении реализации сырой нефти, нефтепродуктов и материалов на внутреннем рынке продажа отражается в момент отгрузки покупателю, что обычно означает переход права собственности. При продаже на экспорт право собственности обычно переходит на границе Российской Федерации, и Группа несет ответственность за транспортировку, уплату пошлин и прочих налогов, связанных с такой реализацией.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), экспортных пошлин, акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Продажи включают выручку с учетом экспортных пошлин и акцизов, рассчитанных исходя из объема проданной продукции.

Операции товарообмена

Операции по покупке и продаже с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости в соответствии с требованиями МСФО. Целью таких операций по купле-продаже, примером которых является покупка-продажа одинакового товара в разных местах в течение одного периода времени с одним и тем же продавцом-покупателем, является оптимизация ресурсов Группы, а не получение прибыли. После элиминации, положительная разница отражается как уменьшение транспортных расходов, а отрицательная разница отражается как увеличение транспортных расходов.

Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ПАО «АК «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

Прочие совокупные доходы и убытки

Все прочие совокупные доходы и убытки представлены статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки за вычетом отложенного налога.

Изменения в презентации и классификации

В 2016 году Группа изменила представление расходов и доходов от обесценения активов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Эти статьи были реклассифицированы в состав показателя строки «износ, истощение и амортизация» из показателя строки «прочие доходы и расходы». Группа полагает, что такое изменение обеспечивает надежную и более уместную информацию. Убыток от обесценения в сумме 15 582 млн. руб., признанный в 2015 году, был реклассифицирован в состав показателя строки «износ, истощение и амортизация» с целью соответствия текущей презентации. Данные реклассификации не оказали влияния на прибыль, чистые денежные потоки и акционерный капитал Компании. Так как реклассификация не оказывает влияния на статьи консолидированного отчета о финансовом положении, то консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2015 не предоставляется.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы в отчетном периоде.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок и суждений, если обстоятельства и предпосылки отличаются.

Информация о наиболее важных суждениях и оценках, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности которые несут в себе риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена ниже.

Обесценение внеоборотных активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; изменение цен на нефть и сырьевые товары, приводящее к устойчивому снижению финансово-экономических показателей деятельности Группы; низкая загрузка мощностей заводов; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов; для активов, связанных с добычей нефти и газа - пересмотр оценочных запасов нефти и газа в сторону их существенного уменьшения, существенное увеличение будущих затрат на разработку активов или затрат на вывод активов из эксплуатации. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Группы, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов производства нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах.

При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств корректируются с учетом рисков, специфических для актива или ЕГДП, и дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения и которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег .

Оценка запасов нефти и газа

Оценка величины резервов производится исходя из вероятностных допущений и пересматривается на ежегодной основе. Группа оценивает запасы нефти и газа в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC) для доказанных запасов. Запасы нефти газа определяются исходя их определенных предпосылок, сделанных Группой, касательно будущих капитальных и операционных расходов, объемов нефти в залежи, коэффициентов восстановления, количества скважин и стоимости бурения. Оценка величины доказанных резервов нефтегазовых запасов используется для начисления износа и амортизации нефтегазовых активов и, как следствие, будущие изменения в оценках величины резервов влияют на изменение данных бухгалтерских показателей.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения этих доказанных запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины и дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Нормы амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются таким образом, чтобы амортизация этих активов начислялась пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных разработанных запасов для затрат на разработку и исходя из общих доказанных запасов для затрат, связанных с приобретением доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

Соглашения о совместной деятельности

При применении МСФО (IFRS) 11 Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместной деятельности совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместной деятельности исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятий решений, согласованных участниками в договоре о совместной деятельности, а также других факторов и обстоятельств, если применимо.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. Риски включают возможность возникновения убытков в связи с простоями или технологическим устареванием или колебания доходности в связи с изменением экономических условий. Выгоды могут быть связаны с ожиданием прибыли от операций на протяжении срока экономического использования актива и доходов от повышения стоимости или реализации ликвидационной стоимости.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда. В большинстве случаев аренда судов по договорам тайм-чартера учитывается как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

4. Применение новых стандартов МСФО

Следующие стандарты и поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2016 г., не оказывают существенного влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» в части раскрытия информации (выпущены в декабре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

5. Новые стандарты и разъяснения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.

- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при единовременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков.

- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов на момент признания делается выбор, не подлежащий изменению, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибыли и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 - «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», будет применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). Раннее применение данного стандарта возможно только в случае применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Основные положения данного стандарта следующие:

- МСФО 16 изменяет требования учета арендатора, определенные в МСФО (IAS) 17 и исключает классификацию аренды на финансовую и операционную. Вместо этого, представляет единую модель учета аренды, согласно которой требуется отражать следующее:

  a. все активы и обязательства, возникающие из аренды, со сроком более 12 месяцев, кроме тех, которые имеют несущественную величину; и

  b. амортизацию арендуемых активов отдельно от финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

- МСФО 16 не изменяет учет арендодателя, определенный в МСФО (IAS) 17.

- МСФО 16 не изменяет учет услуг, сопутствующих аренде.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

«Отчет о движении денежных средств» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты) требуют от Компаний предоставлять раскрытия, которые позволят инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих со стороны финансовой деятельности, включая изменения как от денежных, так и неденежных потоков. Группа представит данное раскрытие в консолидированной финансовой отчености за 2017 год.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены в апреле 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены в июне 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства в кассе	882	986
Остатки на текущих банковских счетах	21 284	39 937
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	8 647	69 891
Прочие денежные эквиваленты	2 808	3 384
Итого денежные средства и их эквиваленты	**33 621**	**114 198**

7. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные займы выданные	41 136	15 802
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	886	49 206
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	91	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	149
Итого краткосрочные финансовые активы	**42 113**	**65 157**

Займы, выданные в течение 2016 г., состоят в основном из займов, выданных совместному предприятию.

в млн. руб. (если не указано иное)

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность		121 229	112 572
Прочая финансовая дебиторская задолженность		6 604	7 254
Минус: резерв под обесценение	*34*	(12 274)	(24 585)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		**115 559**	**95 241**

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носит краткосрочный характер.

9. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	47 467	41 692
Сырье и материалы	26 277	38 782
Нефть и газ	20 059	16 947
Прочие запасы	8 378	8 497
Минус: резерв	(1 480)	(3 540)
Итого товарно-материальные запасы	**100 701**	**102 378**

В рамках управления запасами Группа может заключать сделки купли-продажи нефти и нефтепродуктов с одним и тем же контрагентом. Группа учитывает такие операции по купле-продаже как операции товарооообмена. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок товарообмена, совершенных за год, закончившийся 31 декабря, представлена ниже:

	2016	2015
Операции товарообмена за год, закончившийся 31 декабря	92 932	92 949

10. Дебиторская задолженность по прочим налогам

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность по НДС	44 936	47 616
Предоплаченные таможенные пошлины	6 419	6 728
Дебиторская задолженность по прочим налогам	2 127	3 356
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	**53 482**	**57 700**

в млн. руб. (если не указано иное)

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. представлены следующим образом:

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы выданные		27 671	40 080
Расходы будущих периодов		1 104	999
Прочие активы	*34*	11 728	21 088
Итого прочие оборотные активы, нетто		**40 503**	**62 167**

Движение резерва под обесценение в отношении прочих активов за период представлено в Примечании 34.

12. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**1 355 282**	**308 037**	**152 795**	**17 933**	**369 274**	**2 203 321**
Поступление	2 280	1 365	-	-	319 426	323 071
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	38	-	452	16	506
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	9 626	-	-	-	-	9 626
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	13 840	13 840
Ввод в эксплуатацию	248 107	21 528	10 280	4 473	(284 388)	-
Внутреннее перемещение	25 813	(6 474)	6 192	1 711	(27 242)	-
Выбытие	(5 588)	(1 250)	(1 753)	(604)	(4 530)	(13 725)
Курсовые разницы	(65 995)	(15 052)	(14 643)	(434)	(17 092)	(113 216)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**1 569 525**	**308 192**	**152 871**	**23 531**	**369 304**	**2 423 423**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**(489 288)**	**(81 461)**	**(41 440)**	**(3 479)**	**-**	**(615 668)**
Амортизация за период	(83 199)	(13 083)	(11 305)	(1 918)	-	(109 505)
Обесценение	(14 763)	-	-	-	-	(14 763)
Внутреннее перемещение	828	1 558	(1 240)	(1 146)	-	-
Выбытие	5 222	221	1 050	561	-	7 054
Курсовые разницы	28 060	3 659	3 883	202	-	35 804
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**(553 140)**	**(89 106)**	**(49 052)**	**(5 780)**	**-**	**(697 078)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**865 994**	**226 576**	**111 355**	**14 454**	**369 274**	**1 587 653**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**1 016 385**	**219 086**	**103 819**	**17 751**	**369 304**	**1 726 345**

в млн. руб. (если не указано иное)

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 1 января 2015 г.	**1 120 873**	**260 219**	**134 430**	**18 659**	**245 847**	**1 780 028**
Поступление	12 641	1 016	-	-	311 871	325 528
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	24	283	47	354
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(214)	-	-	-	-	(214)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	14 558	14 558
Ввод в эксплуатацию	183 139	38 093	16 543	1 921	(239 696)	-
Внутреннее перемещение	(12 394)	(75)	(483)	(394)	11 893	(1 453)
Выбытие	(12 249)	(1 061)	(2 747)	(2 800)	(2 871)	(21 728)
Курсовые разницы	63 486	9 845	5 028	264	27 625	106 248
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**1 355 282**	**308 037**	**152 795**	**17 933**	**369 274**	**2 203 321**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2015 г.	**(383 053)**	**(68 395)**	**(32 593)**	**(2 187)**	**-**	**(486 228)**
Амортизация за период	(70 978)	(11 032)	(10 552)	(1 256)	-	(93 818)
Обесценение	(15 582)	-	-	-	-	(15 582)
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	-	(143)	-	(143)
Внутреннее перемещение	222	(31)	1 114	148	-	1 453
Выбытие	8 246	199	1 600	62	-	10 107
Курсовые разницы	(28 143)	(2 202)	(1 009)	(103)	-	(31 457)
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**(489 288)**	**(81 461)**	**(41 440)**	**(3 479)**	**-**	**(615 668)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2015 г.	**737 820**	**191 824**	**101 837**	**16 472**	**245 847**	**1 293 800**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**865 994**	**226 576**	**111 355**	**14 454**	**369 274**	**1 587 653**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. активы, связанные с разведкой и оценкой, относящиеся к блоку Гармиан в Ираке были реклассифицированы в состав подтвержденных активов добычи нефти и газа в связи с началом коммерческой добычи. Реклассификация показана в составе внутренних перемещений.

Ставка, по которой расходы на оплату процентов по заемным средствам капитализируются в составе соответствующих расходов на приобретение основных средств, составила 6,0% за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (11,0% за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.). Капитализированные затраты по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включают также убыток от курсовых разниц, возникший по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в размере 5,9 млрд. руб.

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав нефтегазовых активов) представлена ниже:

	2016	2015
По состоянию на 1 января	**83 005**	**75 294**
Поступление	13 670	26 032
Обесценение	(9 362)	(4 024)
Списание геологоразведочных расходов, не давших результата	(628)	(132)
Перевод в активы с доказанными запасами	(2 214)	(26 323)
Выбытие	(268)	(279)
Курсовые разницы	(8 860)	12 437
По состоянию на 31 декабря	**75 343**	**83 005**

В 2016 г. Группа провела тестирование на обесценение и признала убыток от обесценения в отношении нефтегазовых активов и активов разведки и оценки сегмента разведки и добычи в Ираке в сумме 14,4 млрд. руб. Убыток от обесценения включен в состав износа, истощения и амортизации в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Группа признала убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости активов над их возмещаемой величиной, составившей 79,0 млрд. руб. (пересчитано в рубли по курсу, действующему на дату тестирования на обесценение). Убыток от обесценения был признан вследствие пересмотра экономических параметров по использованию активов (снижение мировых цен на нефть, изменения в программах разведки и разработки и инвестиционных планах).

Возмещаемая величина была рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов цен на нефть от ведущих аналитических агентств и объемов добычи, основанных на отчетах о запасах и утвержденных долгосрочных стратегических планах. Доналоговая ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие рассматриваемым активам, и составляет 11,1% годовых (в реальном выражении).

13. Гудвил и прочие нематериальные активы

Информация об изменении гудвила и прочих нематериальных активов представлена ниже:

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 1 января 2016 г.	**36 537**	**24 243**	**17 582**	**15 451**	**93 813**
Поступление	-	3 556	9	2 238	5 803
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	7	-	865	872
Внутреннее перемещение	-	1 250	31	(1 281)	-
Выбытие	-	(520)	-	(1 007)	(1 527)
Курсовые разницы	(4 431)	(1 557)	(101)	(260)	(6 349)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**32 106**	**26 979**	**17 521**	**16 006**	**92 612**
Амортизация и обесценение					
По состоянию на 1 января 2016 г.	**(228)**	**(11 030)**	**(4 457)**	**(3 008)**	**(18 723)**
Амортизация за период	-	(3 528)	(759)	(1 290)	(5 577)
Внутреннее перемещение	-	35	-	(35)	-
Выбытие	-	318	-	149	467
Курсовые разницы	48	1 145	2	177	1 372
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**(180)**	**(13 060)**	**(5 214)**	**(4 007)**	**(22 461)**
Остаточная стоимость					
По состоянию на 1 января 2016 г.	**36 309**	**13 213**	**13 125**	**12 443**	**75 090**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**31 926**	**13 919**	**12 307**	**11 999**	**70 151**

в млн. руб. (если не указано иное)

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 1 января 2015 г.	**33 635**	**19 327**	**17 513**	**14 881**	**85 356**
Поступление	-	3 529	-	1 881	5 410
Внутреннее перемещение	-	989	-	(711)	278
Выбытие	-	(767)	-	(830)	(1 597)
Курсовые разницы	2 902	1 165	69	230	4 366
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**36 537**	**24 243**	**17 582**	**15 451**	**93 813**
Амортизация и обесценение					
По состоянию на 1 января 2015 г.	**(196)**	**(7 778)**	**(3 829)**	**(2 313)**	**(14 116)**
Амортизация за период	-	(3 035)	(627)	(1 021)	(4 683)
Внутреннее перемещение	-	(309)	-	31	(278)
Выбытие	-	666	-	400	1 066
Курсовые разницы	(32)	(574)	(1)	(105)	(712)
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**(228)**	**(11 030)**	**(4 457)**	**(3 008)**	**(18 723)**
Остаточная стоимость					
По состоянию на 1 января 2015 г.	**33 439**	**11 549**	**13 684**	**12 568**	**71 240**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**36 309**	**13 213**	**13 125**	**12 443**	**75 090**

Гудвил, приобретенный в результате операций по приобретению бизнеса, был распределен на сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта соответствующих ЕГДП в сумме 25,1 млрд. руб. и 6,8 млрд. руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. 29,2 млрд. руб. и 7,1 млрд. руб. соответственно). Гудвил был протестирован на предмет обесценения, и обесценение гудвила не было выявлено.

14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия составляет:

		Процент владения	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Славнефть	совместное предприятие	49,9	97 084	83 301
СеверЭнергия	совместное предприятие	46,7	86 599	72 128
Нортгаз	совместное предприятие	50,0	11 517	8 196
Прочие			6 348	5 986
Итого инвестиции			**201 548**	**169 611**

Основной регион, в котором ведут деятельность существенные совместные и ассоциированные предприятия Группы, раскрытые выше, - Российская Федерация. Сравнение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия по состоянию на начало и на конец отчетного периода представлено ниже:

	2016	2015
Балансовая стоимость на 1 января	**169 611**	**150 727**
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	34 116	24 956
Дивиденды объявленные	(3 152)	(2 862)
Доля в прочем совокупном (убытке) / доходе совместных предприятий и ассоциированных компаний	(174)	141
Прочие изменения в стоимости ассоциированных и совместных предприятий	1 147	(3 351)
Балансовая стоимость на 31 декабря	**201 548**	**169 611**

Общая сумма дивидендов, полученных от совместных предприятий в 2016 г., составила 3 144 млн. руб. (2015 г.: 2 415 млн. руб.).

в млн. руб. (если не указано иное)

ОАО «НГК «Славнефть»

Инвестиции Группы в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через несколько юридических лиц. Славнефть занимается разведкой, добычей и разработкой нефти и газа, а также производством нефтепродуктов. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ОАО «НК «Роснефть».

ООО «СеверЭнергия»

Инвестиции Группы в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия) осуществляются через ООО «Ямал Развитие» (Ямал Развитие, совместное предприятие, созданное Группой и ПАО «Новатэк»). СеверЭнергия через свое дочернее общество ОАО «Арктическая газовая компания» (Арктикгаз) занимается разработкой нефтегазоконденсатных месторождений – Самбургское, Уренгойское и Яро-Яхинское, а также нескольких других менее крупных нефтегазоконденсатных месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Балансовая стоимость инвестиций Группы на 18,2 млрд. рублей превышает долю Группы в нижеуказанных чистых активах СеверЭнергии по состоянию на 31 декабря 2016 г. вследствие сложной структуры владения, текущей схемы финансирования и гудвила, возникшего при приобретении (18,3 млрд. руб. на 31 декабря 2015 г.).

ЗАО «Нортгаз»

Инвестиция Группы в ЗАО «Нортгаз» (Нортгаз) осуществляется через ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», контролируемое Группой в соответствии с заключенным договором управления и учредительными документами компании. ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» владеет 50% долей в Нортгазе. Нортгаз занимается разработкой газового и нефтяного месторождения.

Ниже представлена финансовая информация существенных совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г.:

	Славнефть		СеверЭнергия		Нортгаз	
	31 дек. 2016 г.	31 дек. 2015 г.	31 дек. 2016 г.	31 дек. 2015 г.	31 дек. 2016 г.	31 дек. 2015 г.
Денежные средств и их эквиваленты	4 333	8 078	13 530	13 875	277	2 160
Прочие оборотные активы	22 505	15 830	16 506	13 941	3 280	3 131
Внеоборотные активы	312 935	288 077	357 480	363 513	52 986	49 696
Краткосрочные финансовые обязательства	(46 727)	(49 748)	(53 439)	(31 762)	(2 677)	(6 110)
Прочие краткосрочные обязательства	(25 368)	(18 294)	(12 368)	(9 309)	(54)	(2 001)
Долгосрочные финансовые обязательства	(42 876)	(54 562)	(123 252)	(185 376)	(24 990)	(24 841)
Прочие долгосрочные обязательства	(36 587)	(30 034)	(51 995)	(49 297)	(4 415)	(3 645)
Чистые активы	**188 215**	**159 347**	**146 462**	**115 585**	**24 407**	**18 389**

	Славнефть		СеверЭнергия		Нортгаз	
	Год, закончив-шийся 31 дек. 2016 г.	Год, закончив-шийся 31 дек. 2015 г.	Год, закончив-шийся 31 дек. 2016 г.	Год, закончив-шийся 31 дек. 2015 г.	Год, закончив-шийся 31 дек. 2016 г.	Год, закончив-шийся 31 дек. 2015 г.
Выручка	214 509	224 224	133 229	125 450	25 692	28 888
Износ, истощение и амортизация	(33 732)	(32 169)	(23 445)	(20 786)	(2 600)	(2 328)
Финансовые доходы	1 652	2 074	1 080	2 354	1 332	1 151
Финансовые расходы	(6 593)	(5 279)	(26 100)	(36 041)	(3 697)	(5 275)
Итого расходы по налогу на прибыль	(6 224)	(6 486)	(3 447)	(3 570)	(1 608)	(2 004)
Прибыль за период	29 101	19 566	30 877	20 991	6 019	8 008
Итого совокупный доход	28 698	19 054	30 877	20 991	6 019	8 008

Прочие

Агрегированная балансовая стоимость остальных, незначительных в отдельности, совместных и ассоциированных предприятий, а также доля Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких ассоциированных и совместных предприятий составляют несущественную величину.

15. Совместные операции

Согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» Группа оценила сущность своей 50% доли участия в совместной деятельности и определила, что инвестиции в Томскнефть и Salym Petroleum Development являются совместными операциями. Томскнефть и Salym Petroleum Development занимаются добычей нефти и газа на территории Российской Федерации, и весь объем производства должен быть продан сторонам, осуществляющим совместную деятельность (Группе и ее партнерам).

16. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные займы выданные	34 015	41 047
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 549	11 534
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	3
Минус: резерв под обесценение	(1 397)	(1 700)
Итого долгосрочные финансовые активы	**40 167**	**50 884**

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные в отчетности отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы	Обязательства	Нетто
По состоянию на 31 декабря 2016 г.			
Основные средства	5 424	(96 586)	(91 162)
Нематериальные активы	1	(3 662)	(3 661)
Инвестиции	719	(988)	(269)
Товарно-материальные запасы	894	(962)	(68)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 321	(30)	2 291
Кредиты и займы	-	(2 152)	(2 152)
Резервы	7 258	(8)	7 250
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	14 152	-	14 152
Прочее	2 857	(2 546)	311
Сворачивание	(25 587)	25 587	-
Налоговые активы / (обязательства)	**8 039**	**(81 347)**	**(73 308)**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.			
Основные средства	11 775	(93 593)	(81 818)
Нематериальные активы	6	(3 887)	(3 881)
Инвестиции	732	(630)	102
Товарно-материальные запасы	747	(997)	(250)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	611	(27)	584
Кредиты и займы	-	(1 066)	(1 066)
Резервы	5 498	(29)	5 469
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	32 896	-	32 896
Прочее	2 897	(1 586)	1 311
Сворачивание	(33 063)	33 063	-
Налоговые активы / (обязательства)	**22 099**	**(68 752)**	**(46 653)**

в млн. руб. (если не указано иное)

Ниже показано движение временных разниц в течение отчетного года:

	По состоянию на 1 января 2016 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Приобретение / Выбытие	По состоянию на 31 декабря 2016 г.
Основные средства	(81 818)	(12 029)	2 684	1	(91 162)
Нематериальные активы	(3 881)	290	-	(70)	(3 661)
Инвестиции	102	(108)	(263)	-	(269)
Товарно-материальные запасы	(250)	182	-	-	(68)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	584	1 827	(120)	-	2 291
Кредиты и займы	(1 066)	(1 086)	-	-	(2 152)
Резервы	5 469	1 911	(130)	-	7 250
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	32 896	(18 587)	(164)	7	14 152
Прочее	1 311	(924)	(79)	2	310
	(46 653)	**(28 524)**	**1 928**	**(60)**	**(73 309)**

	По состоянию на 1 января 2015 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Приобретение / Выбытие	По состоянию на 31 декабря 2015 г.
Основные средства	(64 043)	(14 552)	(3 346)	123	(81 818)
Нематериальные активы	(4 137)	256	-	-	(3 881)
Инвестиции	1 715	1 132	(2 745)	-	102
Товарно-материальные запасы	(516)	266	-	-	(250)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	330	183	71	-	584
Кредиты и займы	(1 132)	66	-	-	(1 066)
Резервы	2 989	2 368	28	84	5 469
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	13 958	19 088	(150)	-	32 896
Прочее	1 264	(33)	82	(2)	1 311
	(49 572)	**8 774**	**(6 060)**	**205**	**(46 653)**

18. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (97,2 млрд. руб. и 55,2 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно).

В течение 2016 г. Группа передала авансы за танкеры в пользу третьих сторон по договору новации с целью арендовать в дальнейшем эти суда в рамках договора финансовой аренды. Денежные поступления от этой операции в сумме 11,2 млрд руб. представлены в качестве поступлений от продажи прочих внеоборотных активов в консолидированном отчете о движении денежных средств.

в млн. руб. (если не указано иное)

19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты	6 321	24 193
Прочие займы	1 061	1 731
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	72 805	121 395
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	**80 187**	**147 319**

В 2015 г. Группа получила 300 млн. долларов США в рамках возобновляемой кредитной линии по соглашению о предоставлении синдицированного кредита с рядом банков (агент по обслуживанию кредита – Commerzbank) с процентной ставкой Libor+1% годовых. В сентябре 2016 Группа произвела полное погашение задолженности в соответствии с графиком погашения.

Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы включают сумму процентов к уплате по краткосрочным кредитам и займам. Текущая часть долгосрочных кредитов и займов включает сумму процентов к уплате по долгосрочным кредитам и займам.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	78 161	76 372
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	11 358	23 545
Кредиторская задолженность по дивидендам	2 115	2 659
Прочая кредиторская задолженность	3 990	2 254
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**95 624**	**104 830**

21. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы полученные	21 293	23 008
Задолженность перед персоналом	2 627	2 864
Прочие нефинансовые обязательства	4 760	6 998
Итого прочие краткосрочные обязательства	**28 680**	**32 870**

22. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	25 261	14 898
Налог на добавленную стоимость	20 140	17 578
Акциз	11 389	6 738
Взносы на социальное страхование	4 721	4 275
Прочие налоги	5 748	5 522
Итого прочие налоги к уплате	**67 259**	**49 011**

в млн. руб. (если не указано иное)

Налоги, за исключением налога на прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г., представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	237 300	256 477
Акциз	112 102	68 358
Взносы на социальное страхование	18 530	15 599
Прочие налоги	13 199	12 711
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	**381 131**	**353 145**

23. Резервы и прочие начисленные обязательства

Движение резервов и прочих начисленных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г. представлены ниже:

	Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	Прочие	Итого
По состоянию на 1 января 2015 г.	**23 456**	**20 984**	**44 440**
Краткосрочная часть	*168*	*18 396*	*18 564*
Долгосрочная часть	*23 288*	*2 588*	*25 876*
Новые обязательства	2 085	8 634	10 719
Списание за счет резерва / начисленного обязательства	(123)	(11 557)	(11 680)
Изменение оценок	(2 939)	-	(2 939)
Амортизация дисконта	2 172	-	2 172
Курсовые разницы	1 446	845	2 291
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	**26 097**	**18 906**	**45 003**
Краткосрочная часть	*121*	*13 817*	*13 938*
Долгосрочная часть	*25 976*	*5 089*	*31 065*
Новые обязательства	5 783	13 134	18 917
Списание за счет резерва / начисленного обязательства	(182)	(5 665)	(5 847)
Изменение оценок	3 987	-	3 987
Амортизация дисконта	2 308	-	2 308
Курсовые разницы	(1 632)	(1 388)	(3 020)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**36 361**	**24 987**	**61 348**
Краткосрочная часть	*151*	*15 255*	*15 406*
Долгосрочная часть	*36 210*	*9 732*	*45 942*

24. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты	348 142	451 887
Сертификат участия в займе	231 250	280 193
Облигации	81 879	51 748
Прочие займы	7 755	8 346
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(72 805)	(121 395)
Итого долгосрочные кредиты и займы	**596 221**	**670 779**

Банковские кредиты

В мае 2011 г. Группа привлекла 870 млн. долларов США по соглашению с синдикатом международных банков о привлечении синдицированного кредита (агент по обслуживанию кредита – SMBC) с процентной ставкой Libor+1,5% годовых и окончательным сроком погашения в сентябре 2016 г. В феврале и августе 2016 г. Группа произвела погашение задолженности в сумме 348 млн. долл. США (24,6 млрд. руб.) в соответствии с графиком погашения. Кредит погашен в полном объеме.

В июле 2012 г. Группа привлекла 258 млн. евро по соглашению с группой международных банков о привлечении кредитной линии под гарантию экспортного кредитного агентства (агент по обслуживанию кредита – HSBC) с процентной ставкой Euribor +1,45% годовых и окончательным сроком погашения в декабре 2022 г. В 2016 Группа произвела погашение задолженности в сумме 25,8 млн. евро (1,8 млрд. руб.) в соответствии с графиком погашения. По состоянию на 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма кредита составляет 154,8 млн. евро (9,9 млрд. руб.).

В апреле 2013 г. Группа привлекла 700 млн. долл. США по соглашению с группой международных банков о привлечении синдицированного кредита (агент по обслуживанию кредита – Commerzbank) с процентной ставкой Libor +1,75% годовых и окончательным сроком погашения в октябре 2018 г. В марте и сентябре 2016 г. Группа произвела частичное погашение задолженности в сумме 200 млн. долл. США (13,2 млрд. руб.) в соответствии с графиком погашения. По состоянию на 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма кредита составляет 400 млн. долл. США (24,3 млрд. руб.).

В ноябре 2013 г. Группа получила 2 150 млн. долларов США по соглашению с группой международных банков о привлечении синдицированного кредита (агент по обслуживанию кредита – Mizuho) с процентной ставкой Libor+1,50% годовых и окончательным сроком погашения в марте 2019 г. В марте и сентябре 2016 г. Группа произвела частичное погашение задолженности в сумме 614 млн. долларов США (41,5 млрд. рублей) в соответствии с графиком погашения. По состоянию на 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма кредита составляет 1 536 млн. долл. США (93,3 млрд. руб.).

В сентябре 2014 г. Группа подписала соглашение о предоставлении долгосрочного кредита с АО «Россельхозбанк» на сумму 30 млрд. руб. с процентной ставкой 11,9% годовых и окончательным сроком погашения в сентябре 2019 г. В июне и декабре 2016 Группа произвела досрочное погашение. По состоянию на 31 декабря 2016 г. кредит погашен в полном объеме.

В сентябре 2014 г. Группа подписала соглашения о предоставлении долгосрочных кредитов с ПАО «Сбербанк» на сумму 35 млрд. руб. с окончательным сроком погашения в сентябре 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. процентная ставка находится в диапазоне от 10,98% до 11,08% годовых и непогашенная сумма кредита составляет 35 млрд. руб.

В марте 2015 г. Группа подписала соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии на сумму 350 млн. долл. США с одним из российских частных банков со сроком погашения в сентябре 2020 г. и процентной ставкой LIBOR+5% годовых. В декабре 2016 г. Группа подписала Дополнительные соглашения, в соответствии с которыми линия переформатирована в возобновляемую. По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность по кредитной линии отсутствует.

В первой половине 2015 г. Группа подписала несколько соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий с окончательным сроком погашения в августе 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма по данным соглашениям составляет 60,7 млрд. руб.

В августе 2015 г. Группа подписала соглашение о предоставлении долгосрочного кредита на сумму 13,9 млрд. руб. с ПАО Сбербанк. Процентная ставка определяется как процентная ставка, устанавливаемая Центральным банком Российской Федерации при предоставлении ПАО Сбербанк кредитных средств в целях рефинансирования кредита по данному соглашению в соответствии с Программой поддержки инвестиционных проектов плюс маржа 2,5% годовых (маржа снижена до 1,5% годовых с 18.01.2017). Срок погашения по кредиту – август 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма кредита составляет 7,2 млрд. руб.

В феврале и октябре 2016 г. Группа подписала соглашения с ПАО Банк ВТБ о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в июне-декабре 2021 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа привлекла 49,6 млрд. руб. в рамках данных соглашений.

В ноябре 2016 Группа подписала соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий с ПАО Сбербанк со сроком погашения в ноябре 2021 г. и со ставкой процента 10,28-10,3% годовых. В 2016 г. Группа привлекла 30,0 млрд. руб. в рамках данных соглашений.

В ноябре 2016 Группа подписала соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии с ПАО Сбербанк. Срок погашения по кредиту – ноябрь 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма кредита составляет 7,7 млрд. руб.

Кредитные соглашения содержат специальное условие, в соответствии с которым вводятся определенные ограничения к значению «отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA». Группа соблюдала указанное требование по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Облигации

В феврале 2016 г. Группа осуществила погашение рублевых облигаций (серии 8, 9 и 11) с общей номинальной стоимостью 30 млрд. рублей, в т. ч. облигаций серии 11 в объеме 9,6 млрд. руб., выкупленных в феврале 2015 г. Группой по требованию их владельцев.

В марте 2016 г. Группа разместила тридцатилетние рублевые биржевые облигации (серии БО-02 и БО-07) с общей номинальной стоимостью 25 млрд. руб. Ставка купона составляет 10,65% годовых. По облигациям предусмотрены право владельцев предъявить облигации к выкупу (оферта) через пять лет и право досрочного погашения по усмотрению эмитента через два года.

В июне 2016 г. Группа разместила тридцатилетние рублевые биржевые облигации (серии БО-03) с общей номинальной стоимостью 10 млрд. руб. Ставка купона составляет 9,8% годовых. По облигациям предусмотрено право владельцев предъявить облигации к выкупу (оферта) через три года.

В августе 2016 Группа разместила тридцатилетние рублевые биржевые облигации (серии БО-01 и БО-04) с общей номинальной стоимостью 15 млрд. руб. Ставка купона составляет 9,4% годовых. По облигациям предусмотрено право владельцев предъявить облигации к выкупу (оферта) через пять лет

По состоянию на 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма рублевых облигаций, размещенных в 2009, 2011, 2012 и 2016 составляет 81,9 млрд. руб. Ставка купона находится в диапазоне от 8,2% до 10,65% годовых и облигации подлежат погашению в 2017-2021 гг.

Сертификаты участия в займе

В 2012 г. и 2013 г. Группа получила 3 000 млн. долларов США и 750 млн. евро по сертификатам участия в займе на десятилетний срок и пятилетний срок, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2016 г. непогашенная сумма по данным сертификатам составляет 232,4 млрд. руб.

в млн. руб. (если не указано иное)

25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Отложенное вознаграждение	60 384	60 603
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	28 015	52 714
Прочие обязательства	1 345	2 058
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	**89 744**	**115 375**

Отложенное вознаграждение представляет собой обязательство перед ПАО «Газпром» за активы, относящиеся к проекту Приразломное. В декабре 2016 график оплат был продлен. Результат изменения балансовой стоимости обязательства вследствие пересмотра договорных условий в сумме 6,8 млрд. руб. был отражен в составе добавочного капитала.

26. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Количество акций (млн.)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн.)	4 741	4 741	23	23
Номинальная стоимость (руб. за 1 акцию)	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
Выпущено и полностью оплачено по состоянию на 31 декабря (млн. рублей)	**8**	**8**	**(1 170)**	**(1 170)**

Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с эффектом инфляции.

10 июня 2016 г. годовое общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2015 г. в размере 6,47 руб. на акцию.

30 сентября 2015 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2015 г., в размере 5,92 руб. на акцию.

5 июня 2015 г. годовое общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2014 г. в размере 6,47 руб. на акцию.

27. Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Оплата труда	66 987	71 288
Выплаты сотрудникам, основанные на стоимости акций (SAR)	3 730	657
Прочие расходы	6 751	5 103
Итого расходы на персонал	**77 468**	**77 048**
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	18 530	15 593
Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)	**95 998**	**92 641**

в млн. руб. (если не указано иное)

28. Прочие расходы / доходы, нетто

Прочие расходы / доходы, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Обесценение авансов и прочей дебиторской задолженности	(11 546)	1 041
Списание активов	(4 456)	(7 772)
Штрафные санкции	277	4
Списание кредиторской задолженности	243	16 107
Прочие расходы, нетто	(2 500)	(7 886)
Прочие (расходы) / доходы, нетто	**(17 982)**	**1 494**

Убыток от обесценения авансов и прочей дебиторской задолженности в основном относится резерву по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных брокерской компании.

29. Прибыль / убыток от курсовых разниц, нетто

Прибыль / убыток от курсовых разниц, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г., включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:	**69 159**	**(111 816)**
прибыль от курсовых разниц	101 320	53 989
убыток от курсовых разниц	(32 161)	(165 805)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто	**(40 859)**	**43 906**
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	**28 300**	**(67 910)**

30. Финансовые доходы

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Процентный доход по выданным займам	7 630	7 383
Процентный доход от размещения депозитов в банках	1 885	5 076
Прочие финансовые доходы	1 556	2 273
Итого финансовые доходы	**11 071**	**14 732**

31. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Процентные расходы	45 814	40 411
Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	2 308	2 172
Минус: капитализированные проценты	(13 840)	(8 640)
Финансовые расходы	**34 282**	**33 943**

в млн. руб. (если не указано иное)

32. Расходы по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая Группой в компаниях, находящихся в Российской Федерации, составляет 20%.

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Итого расходы по налогу на прибыль	**55 751**	**21,2**	**34 943**	**23,1**
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	225 423		120 494	
Прибыль до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	37 720		30 645	
Прибыль до налогообложения	**263 143**		**151 139**	
Условный налог по российской ставке (20%)	52 629	20,0	30 228	20,0
Эффект от разницы в налоговых ставках по иностранному законодательству	2 363	0,9	3 892	2,6
Разница в налоговой ставке по российским предприятиям	(4 290)	(1,6)	(2 983)	(2,0)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении	3 220	1,2	3 517	2,3
Корректировки за предыдущие периоды	(232)	(0,1)	2 803	1,9
Изменение налоговой ставки	714	0,3	-	-
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц по зарубежным компаниям, не осуществляющим операционную деятельность	1 347	0,5	(2 514)	(1,7)
Итого расходы по налогу на прибыль	**55 751**	**21,2**	**34 943**	**23,1**

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий год	19 318	34 057
Корректировки за предыдущие годы	1 972	3 969
	21 290	**38 026**
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	27 810	(8 774)
Изменение налоговой ставки	714	-
	28 524	**(8 774)**
Итого расходы по налогу на прибыль	**49 814**	**29 252**
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	5 937	5 691
Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	**55 751**	**34 943**

в млн. руб. (если не указано иное)

33. Операции хеджирования денежных потоков

В таблице ниже приведены сроки исполнения договоров, связанных с хеджированием денежных потоков, и их справедливая стоимость:

	Справедливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
По состоянию на 31 декабря 2016 г.					
Форвардные контракты и процентные свопы					
Активы	91	91	-	-	-
Обязательства	(39 373)	(692)	(10 667)	(25 232)	(2 782)
Итого	**(39 282)**	**(601)**	**(10 667)**	**(25 232)**	**(2 782)**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.					
Форвардные контракты и процентные свопы					
Обязательства	(76 258)	(22 609)	(935)	(49 280)	(3 434)
Итого	**(76 258)**	**(22 609)**	**(935)**	**(49 280)**	**(3 434)**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. Группа имеет форвардные контракты и процентные свопы условной стоимостью 2 166 млн. долларов США и 2 830 млн. долларов США соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., убыток в размере 26 281 млн. руб. переклассифицирован из состава капитала в состав прибыли / убытка от курсовых разниц, нетто в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., 13 044 млн. руб.).

Влияние курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков в составе прочего совокупного дохода отражено ниже:

	За 2016			За 2015		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
Признано в составе прочего совокупного (расхода) / дохода на начало года	**(76 258)**	**10 498**	**(65 760)**	**(58 312)**	**1 885**	**(56 427)**
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков за период	10 695	(2 025)	8 670	(30 990)	5 819	(25 171)
Перенесено в финансовый результат от курсовых разниц в составе прибылей и убытков	26 281	(3 450)	22 831	13 044	(1 382)	11 662
Перенесено из расходов по текущему налогу на прибыль в составе прибылей и убытков	-	-	-	-	4 176	4 176
Итого признано в составе прочего совокупного (расхода) / дохода за период	**36 976**	**(5 475)**	**31 501**	**(17 946)**	**8 613**	**(9 333)**
Признано в составе прочего совокупного (расхода) / дохода на конец года	**(39 282)**	**5 023**	**(34 259)**	**(76 258)**	**10 498**	**(65 760)**

Ниже представлен прогноз реклассификации накопленных курсовых разниц, признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей и убытков по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Год	2017 г.	2018 г.	2022 г.	Итого
Итого за вычетом налога на прибыль	(10 023)	(21 644)	(2 592)	**(34 259)**

В качестве справедливой стоимости форвардных контрактов Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются менеджментом на регулярной основе. За отчетный период существенных неэффективных договоров нет.

34. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

В Группе компаний Газпром нефть действует Политика в области управления рисками, определяющая цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целью Группы в области управления рисками является повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков.

Интегрированная система управления рисками (ИСУР) Группы представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий по уровням управления в Компании в зависимости от предполагаемого финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение придает совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы, как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется сотрудниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход к управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних обществах. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в основном, в связи наличием заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. К примеру, для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, функциональной валютой является российский рубль. Валютой, в которой деноминирована большая часть вышеуказанных заемных средств, является доллар США.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте: текущая структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные денежные потоки компенсируют друг друга. Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка. Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в основном для операций по привлечению финансирования.

в млн. руб. (если не указано иное)

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам.

По состоянию на 31 декабря 2016 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
Оборотные					
Денежные средства и их эквиваленты	10 811	12 024	3 061	5 685	2 040
Банковские депозиты	56	341	215	-	274
Займы выданные	41 007	16	113	-	-
Форвардные контракты	-	91	-	-	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	39 243	55 596	6 341	12 495	1 885
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	797	-	4 332	-	-
Займы выданные	33 895	-	120	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 083	-	-	69	-
Финансовые обязательства					
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(18 353)	(50 981)	(10 826)	-	(13)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(59 004)	(11 750)	(6 071)	(6 072)	(1 369)
Форвардные контракты	-	(11 358)	-	-	-
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(191 103)	(329 248)	(75 418)	-	(287)
Форвардные контракты	-	(28 015)	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(61 728)	-	(1)	-	-
Чистая сумма риска	**(198 296)**	**(363 285)**	**(78 134)**	**12 177**	**2 530**

в млн. руб. (если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
Оборотные					
Денежные средства и их эквиваленты	22 142	81 112	2 514	6 271	2 159
Банковские депозиты	1 956	45 959	636	-	655
Займы выданные	15 728	-	74	-	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	37 553	35 464	6 063	14 716	1 445
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	1 184	-	7 684	-	-
Займы выданные	33 983	6 959	91	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	3	-	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9 748	-	-	99	-
Финансовые обязательства					
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(23 774)	(117 713)	(5 813)	-	(19)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(57 946)	(9 046)	(4 133)	(8 076)	(2 084)
Форвардные контракты	-	(23 545)	-	-	-
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(107 072)	(479 958)	(83 255)	(1)	(493)
Форвардные контракты	-	(52 713)	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(62 654)	(7)	-	-	-
Чистая сумма риска	**(129 152)**	**(513 485)**	**(76 139)**	**13 009**	**1 663**

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллар США 1	60,66	72,88
Евро 1	63,81	79,70
Сербский динар 1	0,52	0,66

Анализ чувствительности

Группа решила предоставлять информацию о подверженности рыночному риску и потенциальных прибылях/ убытках от использования финансовых инструментов посредством анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает теоретический эффект от финансовых инструментов Группы и потенциальную прибыль или убыток, которые будут получены при изменении обменного курса на конец отчетного периода при условии, что состав инвестиций и прочие переменные останутся неизменными на отчетные даты:

	Снижение курса рубля	
	Капитал	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2016 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 30%)	988	(98 662)
Евро / рубль (повышение курса на 30%)	(4)	(23 588)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 30%)	(21 572)	-
31 декабря 2015 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 30%)	(19 357)	(135 791)
Евро / рубль (повышение курса на 30%)	(3)	(22 923)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 30%)	(19 891)	(2)

Снижение курса будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли / убытки Группы.

Процентный риск

Часть кредитов и займов Группы была привлечена по переменной ставке процента (привязанной к ставке Libor или Euribor). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставок Libor и Euribor казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок на рынке капитала и в зависимости от результатов данного анализа принимает решение о необходимости хеджирования процентной ставки либо о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо величину будущих оттоков денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов руководство Группы на основе собственных профессиональных суждений и информации о текущих и ожидаемых процентных ставках на рынках долгосрочного кредитования решает вопрос о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам в зависимости от того, какая ставка будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Ниже представлена структура портфеля финансовых инструментов Группы в разрезе процентных ставок:

	Балансовая сумма	
	31 декабря 2016 г.	**31 декабря 2015 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	109 645	220 239
Финансовые обязательства	(501 086)	(474 639)
	(391 441)	**(254 400)**
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	(175 143)	(343 459)
	(175 143)	**(343 459)**

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Финансовые результаты Группы и капитал чувствительны к изменению процентных ставок. Если бы процентные ставки по имеющимся долговым инструментам с переменной ставкой были бы по состоянию на отчетные даты на 100 базисных пунктов (б.п.) выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, предполагаемая прибыль до налогообложения за год изменилась бы следующим образом:

	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2016 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(1 751)
31 декабря 2015 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(3 435)

Снижение ставки на 100 базисных пунктов будет иметь равный по сумме, но противоположный эффект на прибыли или убытки Группы.

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке.

Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов.

Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Газпром нефть реализовала ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывают влияние индивидуальные характеристики каждого покупателя.

Для каждого покупателя индивидуально устанавливается кредитный лимит как максимальная сумма принимаемого Группой кредитного риска с учетом характеристик, например:

- показатели финансовой отчетности контрагента;
- история взаимоотношений покупателя с Группой;
- плановые объемы отгрузок покупателю;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам, наличие каких-либо финансовых трудностей у покупателя.

По общему правилу, превышение задолженности покупателя над установленной суммой кредитного лимита обеспечивается банковской гарантией, аккредитивом банка, залогом имущества, поручительством третьих лиц либо авансовым платежом.

Руководство Группы регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом анализа задолженности по срокам возникновения, продолжительности взаимоотношений покупателя с Группой.

Руководство считает всю сумму дебиторской задолженности и прочих активов, на которую не начислен резерв по сомнительным долгам, погашаемой.

Анализ срока давности финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. представлен ниже:

	Всего 31 декабря 2016 г.	Резерв 31 декабря 2016 г.	Всего 31 декабря 2015 г.	Резерв 31 декабря 2015 г.
Не просроченная	113 222	(8)	95 916	(134)
Просроченная от 0 до 180 дней	3 828	(272)	11 190	(4 796)
Просроченная от 180 до 365 дней	3 566	(89)	3 199	(3 012)
Просроченная от 1 года до 3 лет	7 206	(6 898)	7 976	(6 371)
Просроченная более чем на три года	5 140	(5 007)	10 412	(10 272)
	132 962	**(12 274)**	**128 693**	**(24 585)**

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за период представлено ниже:

	2016	2015
По состоянию на начало года	**24 585**	**12 976**
Увеличение в течение года	528	6 284
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(5 520)	110
Снижение за счет восстановления	(2 614)	(4 426)
Реклассификация из других строк	(1 212)	7 946
Прочее движение	(50)	(610)
Курсовая разница	(3 443)	2 305
По состоянию на конец года	**12 274**	**24 585**

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении прочих активов за период представлено ниже:

	2016	2015
По состоянию на начало года	**8 993**	**16 951**
Увеличение в течение года	10 770	1 410
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(5 851)	(4 047)
Снижение за счет восстановления	(1 239)	-
Реклассификация из других строк	1 212	(7 946)
Прочее движение	2	903
Курсовая разница	(1 917)	1 722
По состоянию на конец года	**11 970**	**8 993**

В 2016 г. Группа признала резерв по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных брокерской компании.

Восстановление резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности и прочим активам в сумме 3,9 млрд. руб. в 2016 г. в основном связано с благоприятным исходом переговоров с государственными органами Сербии в отношении погашения дебиторской задолженности сербских государственных компаний. Переговоры завершились принятием закона о переводе данной дебиторской задолженности на государственные органы Сербии. В результате произошла реструктуризация дебиторской задолженности, и она будет погашена в течение следующих двух лет. В декабре 2016 г. Группа получила первый транш в счет погашения данной задолженности.

Инвестиции

Группа ограничивает влияние кредитного риска в основном за счет инвестирования в ликвидные ценные бумаги. Руководство постоянно отслеживает изменение кредитного рейтинга контрагентов и предполагает, что все контрагенты будут в состоянии выполнить свои обязательства.

На 31 декабря 2016 г. и 2015 г. Группа не имеет каких-либо инвестиций, удерживаемых до погашения, которые были бы просрочены, но не обесценены.

Кредитное качество финансовых активов

Кредитное качество непросроченных и необесцененных финансовых активов можно оценить исходя из кредитных рейтингов (при наличии), присваиваемых независимыми агентствами, или информации о кредитоспособности контрагента за прошлые периоды:

	BBB	Ниже чем BBB	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2016 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	2 402	20 333	7 196	**29 931**
Краткосрочные займы выданные	-	-	41 136	**41 136**
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	-	886	-	**886**
Долгосрочные займы выданные	-	-	34 015	**34 015**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	84 361	19 825	5 642	**109 828**
Краткосрочные займы выданные	-	-	15 802	**15 802**
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	42 652	6 554	-	**49 206**
Долгосрочные займы выданные	-	-	41 047	**41 047**

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Управляя риском ликвидности, Группа создает необходимый запас денежных средств и активно использует альтернативные источники привлечения заемных средств помимо банковского кредитования. Стабильное финансовое состояние Группы позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы.

в млн. руб. (если не указано иное)

Ниже указаны контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая уплату процентов:

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
По состоянию на 31 декабря 2016 г.							
Банковские кредиты	354 463	423 818	38 717	57 491	117 135	191 904	18 571
Облигации	81 879	107 991	6 063	14 155	16 431	71 342	-
Сертификат участия в займе	231 250	298 019	8 252	4 720	58 029	28 322	198 696
Прочие займы	8 637	11 182	398	988	5 269	1 942	2 585
Прочие долгосрочные финансовые обязатепьства	61 729	61 729	-	-	5 853	55 876	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	84 266	84 266	81 736	2 362	20	148	-
	822 224	**987 005**	**135 166**	**79 716**	**202 737**	**349 534**	**219 852**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.							
Банковские кредиты	476 080	540 886	67 680	68 683	108 054	282 073	14 396
Облигации	51 748	63 783	25 678	2 159	14 272	21 674	-
Сертификат участия в займе	280 193	363 090	10 104	5 672	12 509	94 967	239 838
Прочие займы	10 077	11 928	5 024	690	2 807	1 413	1 994
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	62 662	62 662	-	-	60 601	2 061	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	81 285	81 285	78 774	2 511	-	-	-
	962 045	**1 123 634**	**187 260**	**79 715**	**198 243**	**402 188**	**256 228**

Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании следующих показателей: отношения чистого долга к EBITDA и дохода на средний используемый капитал (ROACE). Первый показатель рассчитывается делением чистого долга на EBITDA. Чистый долг представляет собой общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

Отношение чистого долга Группы к EBITDA на конец соответствующего отчетного периода приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные кредиты и займы	596 221	670 779
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	80 187	147 319
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(34 507)	(163 404)
Чистый долг	**641 901**	**654 694**
Итого EBITDA	402 277	345 160
Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода	**1,60**	**1,90**
Операционная прибыль	220 334	207 615
Операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль	171 645	157 213
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	34 116	24 956
Средний используемый капитал	1 994 626	1 733 285
ROACE	**10,32%**	**10,51%**

В течение года подход к управлению капиталом в Группе не менялся.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

В консолидированной финансовой отчетности Группы следующие активы и обязательства отражены по справедливой стоимости:

- Производные финансовые инструменты (форвардные валютные контракты и процентные свопы, используемые как инструменты хеджирования),
- Обязательства по выплатам сотрудникам, основанные на справедливой стоимости акций (SAR),
- Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, за исключением не обращающихся на рынке ценных бумаг акций, справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена и учитываемые по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину убытков от обесценения.

Производные финансовые инструменты и SAR относятся к уровню 2 приведенной выше иерархии, ввиду того что их справедливая стоимость определяется на основе исходных параметров, наблюдаемых на рынке соответствующего актива или обязательства либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах). В течение 2016 г. и 2015 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 315 488 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 307 493 млн. руб.) Справедливая стоимость формируется из котировок на активном рынке и относится к уровню 1 иерархии уровней определения справедливой стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, относящейся к уровню 2.

	Уровень 2
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	
Форвардные валютные контракты	91
Итого активы	**91**
Форвардные валютные контракты	(39 373)
Прочие финансовые обязательства	(3 730)
Итого обязательства	**(43 103)**
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	
Форвардные валютные контракты	-
Итого активы	**-**
Форвардные валютные контракты	(76 258)
Прочие финансовые обязательства	(657)
Итого обязательства	**(76 915)**

В Группе применяется программа по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (SAR). Программа является составной частью долгосрочной стратегии роста Группы и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Группы для акционеров за определенный период. Стоимость Группы определяется на основе ее рыночной капитализации. Программа доступна для сотрудников менеджмента Группы с учетом выполнения определенных обязанностей. Сумма вознаграждения оценивается по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода и выплачивается в конце трехлетнего срока программы. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к выплате указанным сотрудникам. Расходы признаются в течение всего периода действия плана. В 2015 г. вступил в действие новый трехлетний план программы SAR.

Справедливая стоимость обязательства по программе определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертона, которая учитывает, в основном, цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. Изменения в оценках справедливой стоимости обязательства в течение срока действия плана по выплате вознаграждения отражаются в том периоде, в котором они возникают.

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка-Шоулза-Мертона на 31 декабря 2016 г. и 2015г.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Волатильность	3,6%	4,1%
Безрисковая процентная ставка	8,7%	10,3%
Дивидендная доходность	5,5%	6,1%

В консолидированный отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г., отражены расходы по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 3 730 млн. руб. и 657 млн. руб. соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группой отражен оценочный резерв за два года по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 4 387 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 г. отражен оценочный резерв за один год на сумму 657 млн. руб.

35. Операционная аренда

Арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До 1 года	14 267	8 179
1 год - 5 лет	36 081	17 169
Более 5 лет	95 944	65 404
	146 292	**90 752**

Группа в основном арендует земельные участки под нефтепроводами, офисные здания и суда по договорам тайм-чартера.

36. Договорные и условные обязательства

Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент проходит выездная налоговая проверка за 2013 и 2014 годы, а 2015 и 2016 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими возможными доначислениями.

С 1 января 2012 г. было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования. Были введены существенные требования к оперативному документированию рыночной среды на дату совершения операций и составлению отчетов по данным операциям по итогам года их совершения. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и более сходными с международными правилами трансфертного ценообразования, разработанными ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Новые нормы в трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительные налоговые обязательства в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах (принципу «вытянутой руки»).

Операции Группы со связанными сторонами регулярно анализируются внутренними службами на предмет соответствия требованиям трансфертного ценообразования. Руководство полагает, что подготовленные по трансфертному ценообразованию документы достаточны для обоснования налоговой позиции Группы и подтверждения налоговых вычетов. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании, двенадцать из которых в отношении самых существенных внутригрупповых операций уже были заключены в 2012-2015 годах.

Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового законодательства содержат противоречия и (или) могут трактоваться неоднозначно, влияние новых правил трансфертного ценообразования на величину налоговых рисков Группы не может быть достоверно определено.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормы административного права Российской Федерации (включая налоговое, антимонопольное, валютное и таможенное законодательство) допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую и нормативно-правовую среду. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Группе. Информация об основных ограничениях, связанных с санкциями, была представлена в Консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. В течение 2016 существенных изменений относительно условий санкций не произошло.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с нарушением природоохранного законодательства.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 323 053 млн. руб. (342 544 млн. руб. на 31 декабря 2015 г.).

в млн. руб. (если не указано иное)

37. Предприятия Группы

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием доли участия:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения 31 декабря 2016 г.	Процент владения 31 декабря 2015 г.
Разведка и добыча			
АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Оренбург»	Россия	100%	100%
ООО «Заполярнефть»	Россия	100%	100%
ООО «Газпром нефть шельф»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Хантос»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Восток»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Ямал»	Россия	90%	90%
АО «Южуралнефтегаз»	Россия	87,5%	87,5%
Переработка			
АО «Газпромнефть-Омский НПЗ»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	Россия	100%	100%
Сбыт			
ПАО «Газпромнефть-Тюмень»	Россия	99,5%	99,5%
АО «Газпромнефть-Омск»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Урал»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Новосибирск»	Россия	100%	100%
ОАО «Газпромнефть-Ярославль»	Россия	92,5%	92,5%
ООО «Газпромнефть-Центр»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Северо-Запад»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Кузбасс»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-Аэро»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	Россия	100%	100%
Прочие операции			
ООО «Газпромнефть-Смазочные материалы»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть - Битумные материалы»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть - НТЦ»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефтьфинанс»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Инвест»	Россия	100%	100%
Многопрофильные компании			
Naftna industrija Srbije A.D.	Сербия	56,2%	56,2%

В следующей теблице приведена информация о неконтролирующих долях участия по существенным дочерним предприятиям Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерним предприятиям и ООО «Газпром Ресурс Нортгаз». Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия остальных компаний в отдельности несущественна.

	Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия		Прибыль за период, относимая на неконтролирующие доли участия	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	58 792	71 528	3 273	26 616
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	19 502	15 460	3 304	3 319

в млн. руб. (если не указано иное)

Ниже представлена финансовая информация Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерних предприятий и ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» по состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г.:

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества		ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Оборотные активы	48 388	56 620	12 346	2 009
Внеоборотные активы	195 271	243 131	11 517	8 197
Краткосрочные обязательства	(35 641)	(43 006)	(22)	(7)
Долгосрочные обязательства	(57 136)	(76 400)	-	-

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества		ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	
	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка	189 781	183 022	-	-
Прибыль	7 483	7 071	4 039	4 058

Дивиденды, выплаченные Naftna industrija Srbije A.D. неконтролирующей доле участия, в 2016 г. составили 1,0 млрд. руб. (в 2015 г. 2,6 млрд. руб.). ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» не осуществлял выплату дивидендов в 2016 г. и 2015 г.

38. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки с естественными монополиями, транспортными компаниями и прочими компаниями, подконтрольными Правительству РФ. Подобные продажи и закупки индивидуально незначительны и в основном осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен. Операции с государством подлежат налогообложению, результаты которого раскрыты в примечаниях 11, 23 и 33. В таблице ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией, ассоциированными и совместными предприятиями.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, так же как и займы полученные, выдавались на рыночных условиях, доступных для несвязанных сторон. В таблицах ниже представлена информация об операциях, возникавших в ходе обычной деятельности, с материнской компанией, дочерними и зависимыми обществами материнской компании либо с ассоциированными и совместными предприятиями Группы.

в млн. руб. (если не указано иное)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

31 декабря 2016 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	7 723	-
Краткосрочные финансовые активы	-	860	40 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 693	4 160	13 212
Прочие активы	614	4 290	1 224
Долгосрочные финансовые активы	-	-	30 273
Итого активы	**4 307**	**17 033**	**85 090**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	1 029
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 921	3 236	8 066
Прочие краткосрочные обязательства	772	392	201
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	60 276	60 657	-
Итого обязательства	**62 969**	**64 285**	**9 296**

31 декабря 2015 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	15 402	-
Краткосрочные финансовые активы	-	3 135	14 901
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 232	2 895	17 941
Прочие активы	-	4 527	1 253
Долгосрочные финансовые активы	10	503	30 791
Итого активы	**1 242**	**26 462**	**64 886**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	1 672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 203	2 737	1 567
Прочие краткосрочные обязательства	2 107	1 107	241
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	62 650	72 883	-
Итого обязательства	**67 960**	**76 727**	**3 480**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г. отражены следующие операции со связанными сторонами:

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	28 680	35 165	48 407
Прочая выручка	29	6 349	5 571
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	41 457	98 508
Расходы, связанные с производством	29	20 317	18 749
Расходы на транспортировку	7 557	1 753	7 106
Процентный расход	6 616	3 627	142
Процентный доход	-	167	6 770

в млн. руб. (если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	18 678	34 597	56 641
Прочая выручка	8	1 088	31 739
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	41 799	98 785
Расходы, связанные с производством	31	14 332	17 730
Расходы на транспортировку	6 000	1 811	8 130
Процентный расход	5 993	94	160
Процентный доход	370	1 588	3 580

Операции с ключевым управленческим персоналом

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) в части заработной платы и иных аналогичных начислений составило 1 635 млн. руб. и 1 432 млн. руб., соответственно. Кроме того, в Группе применяется долгосрочная программа по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (SAR). Программа является составной частью долгосрочной стратегии роста Группы и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Группы для акционеров за определенный период. Так за указанные периоды величина резерва по программе долгосрочной мотивации для ключевого управленческого персонала составила 749 млн. руб. и 132 млн. руб.

39. Информация по сегментам

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г. Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Группы: разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы корпоративного центра представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль, в основном, от продажи нефти и нефтепродуктов, и прочие корректировки.

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из цен, действующих на внутреннем рынке и зависящих от мировых котировок.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

в млн. руб. (если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	131 242	1 414 366	-	1 545 608
межсегментная	523 155	18 463	(541 618)	-
Итого выручка от продаж	**654 397**	**1 432 829**	**(541 618)**	**1 545 608**
Скорректированный показатель EBITDA	337 085	119 113	-	456 198
Износ, истощение и амортизация, включая:	98 110	31 735	-	129 845
Обесценение активов	14 763	-	-	14 763
Капитальные затраты	245 994	138 823	-	384 817

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	74 802	1 393 141	-	1 467 943
межсегментная	520 390	18 373	(538 763)	-
Итого выручка от продаж	**595 193**	**1 411 514**	**(538 763)**	**1 467 943**
Скорректированный показатель EBITDA	266 879	137 932	-	404 811
Износ, истощение и амортизация, включая:	86 735	27 348	-	114 083
Обесценение активов	15 582	-	-	15 582
Капитальные затраты	244 958	104 078	-	349 036

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Продажа нефти	94 809	23 657	279 344	397 810
Продажа нефтепродуктов	743 721	72 969	391 084	1 207 774
Продажа газа	30 116	-	1 853	31 969
Прочие продажи	45 050	2 050	11 111	58 211
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(1 260)	(148 896)	(150 156)
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**913 696**	**97 416**	**534 496**	**1 545 608**
Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.				
Продажа нефти	81 187	28 416	189 386	298 989
Продажа нефтепродуктов	740 520	78 134	432 480	1 251 134
Продажа газа	28 243	-	3 411	31 654
Прочие продажи	66 235	2 085	5 678	73 998
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(899)	(186 933)	(187 832)
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**916 185**	**107 736**	**444 022**	**1 467 943**

в млн. руб. (если не указано иное)

	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Внеоборотные активы на 31 декабря 2016 г.	1 822 912	11 396	310 132	2 144 440
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	354 392	898	29 527	384 817
Обесценение активов за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	-	-	14 763	14 763
Внеоборотные активы на 31 декабря 2015 г.	1 548 036	13 861	390 726	1 952 623
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	301 070	1 277	46 689	349 036
Обесценение активов за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	4 023	-	11 559	15 582

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 2015 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль за период	209 725	116 198
Итого расходы по налогу на прибыль	49 814	29 252
Финансовые расходы	34 282	33 943
Финансовые доходы	(11 071)	(14 732)
Износ, истощение и амортизация	129 845	114 083
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто	(28 300)	67 910
Прочие (расходы) / доходы, нетто	17 982	(1 494)
EBITDA	**402 277**	**345 160**
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(34 116)	(24 956)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	88 037	84 607
Итого скорректированная EBITDA	**456 198**	**404 811**

в млн. руб.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО. В связи с отсутствием в МСФО соответствующих правил, Группа раскрывает дополнительную сопутствующую информацию на основе других стандартов, в основном в соответствии с ОПБУ США, которые совпадают с нормами, установленными в отношении нефтегазовой отрасли. Несмотря на то, что МСФО не требует раскрытия данной информации, в настоящем разделе представлена неаудированная дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа.

Группа предоставляет дополнительную информацию о своей деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, в соответствии с отраслевой практикой. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с разумной степенью уверенности и добросовестно, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных не являются абсолютно точными и представляют собой суммы, основанные на субъективных суждениях, использованных при подготовке данной информации. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовое положение Группы и ее ожидаемые будущие финансовые результаты.

Группа добровольно использует SEC определение доказанных запасов для представления данных о запасах нефти и газа и раскрытия дополнительной неаудированной информации, связанной с консолидируемыми дочерними компаниями, долей в совместных операциях и долей и ассоциированных и совместных предприятиях.

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация о стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о запасах и стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков, относящихся к сербской дочерней компании, NIS, так как раскрытие данной информации запрещено правительством Республики Сербия. Раскрытия, относящиеся к капитализированным затратам, результатам деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают соответствующую информацию дочерней компании NIS.

Ниже представлена информация по затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Недоказанные нефтегазовые активы	68 046	78 442
Доказанные нефтегазовые активы	1 424 023	1 199 223
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(537 277)	(474 857)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	**954 792**	**802 808**
Доля в ассоциированных и совместных предприятиях		
Доказанные нефтегазовые активы	538 829	472 931
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(135 809)	(101 596)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	403 020	371 335
Итого капитализированные затраты консолидируемых дочерних компаний и ассоциированных и совместных предприятиях	**1 357 812**	**1 174 143**

в млн. руб.

Ниже представлены затраты, связанные с приобретением прав на геологоразведку и разработку участков недр, а также разведкой и разработкой запасов нефти и газа за годы, закончившиеся 31 декабря:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Затраты на геологоразведку	1 195	922
Затраты на разработку	234 925	242 400
Понесенные затраты	**236 120**	**243 322**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Затраты на геологоразведку	533	311
Затраты на разработку	65 898	55 792
Итого затраты, понесенные консолидируемыми обществами и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия	**302 551**	**299 425**

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа, за годы, закончившиеся:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Выручка:		
Продажи	165 153	120 476
Передача	432 301	426 604
Итого выручка	**597 454**	**547 080**
Затраты на добычу	(96 835)	(99 138)
Расходы на геологоразведку	(1 195)	(922)
Износ истощение и амортизация	(83 199)	(70 978)
Налоги, кроме налога на прибыль	(206 338)	(268 750)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	**209 887**	**107 292**
Расходы по налогу на прибыль	(27 606)	(19 211)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	**182 281**	**88 081**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Итого выручка	172 288	165 500
Затраты на добычу	(21 607)	(19 521)
Расходы на геологоразведку	(533)	(311)
Износ, истощение и амортизация	(27 636)	(24 048)
Налоги, кроме налога на прибыль	(65 619)	(64 248)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	**56 893**	**57 374**
Расход по налогу на прибыль	(4 301)	(5 274)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	52 592	52 100
Итого результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	**234 873**	**140 181**

Объемы доказанных запасов нефти и газа

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим или инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов потребуются значительные дополнительные вложения в новые скважины и сопутствующее дополнительное оборудование. В связи с присущей неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки запасов в недрах земли могут меняться по мере того, как становятся доступными дополнительные сведения.

в млн. руб.

Доказанными разработанными запасами являются запасы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при существующем оборудовании и методах добычи. Доказанные неразработанные запасы – это те запасы, которые предполагается извлечь в результате будущих вложений в бурение новых скважин, оснащение существующих скважин и / или на оборудование по сбору и подъему добытой нефти из существующих и будущих скважин.

Ниже представлена информация об общих объемах доказанных запасов сырой нефти и газа (в млн. баррелей и млрд. куб. футов, соответственно) согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов «DeGolyer & MacNaughton»:

Доказанные запасы нефти - в млн. барр.	**31 декабря 2016 г.**	**31 декабря 2015 г.**
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
На начало года	*4 842*	5 051
Добыча	(343)	(315)
Приобретение новых запасов	-	-
Пересмотр предыдущих оценок	354	106
На конец года	*4 853*	*4 842*
Доля меньшинства в доказанных запасах	(30)	(27)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	4 823	4 815
Доказанные разработанные запасы	2 707	2 573
Доказанные неразработанные запасы	2 146	2 270
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
На начало года	*1 414*	*1 362*
Добыча	(95)	(92)
Приобретение новых запасов	-	73
Пересмотр предыдущих оценок	132	71
*На конец года **	*1 451*	*1 414*
Доказанные разработанные запасы	707	681
Доказанные неразработанные запасы	744	734
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года	**6 304**	**6 256**

Доказанные запасы газа - в млрд. куб. футов	**31 декабря 2016 г.**	**31 декабря 2015 г.**
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
На начало года	*6 137*	*6 321*
Добыча	(516)	(479)
Приобретение новых запасов	-	-
Пересмотр предыдущих оценок	766	295
На конец года	*6 387*	*6 137*
Доля меньшинства в доказанных запасах	(41)	(51)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	6 346	6 086
Доказанные разработанные запасы	4 261	3 598
Доказанные неразработанные запасы	2 126	2 539
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
На начало года	*13 357*	*10 188*
Добыча	(622)	(557)
Приобретение новых запасов	-	3 202
Пересмотр предыдущих оценок	466	524
*На конец года **	*13 201*	*13 357*
Доказанные разработанные запасы	7 254	6 846
Доказанные неразработанные запасы	5 947	6 511
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года	**19 588**	**19 494**

*Включая неконтролирующую долю участия в Газпром Ресурс Норттаз (82%)

в млн. руб.

Стандартизированный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с доказанными запасами нефти и газа

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа рассчитываются путем применения средних цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой, к объемам расчетных чистых доказанных запасов компании на конец года. При таком расчете корректировки на изменения в ценах будущих периодов ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Затраты будущих периодов на разработку и добычу представляют собой оценочные затраты будущих периодов, необходимые для разработки и добычи доказанных запасов, рассчитанные с применением индексов цен, при этом делается допущение о сохранении экономических условий, существующих на конец года. Оценочный налог на прибыль будущих периодов рассчитывается с применением налоговых ставок, действовавших на конец года. Эти ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые льготы и применяются к оценочным будущим денежным потокам до налогообложения за вычетом налоговой базы соответствующих активов. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с применением 10% ставки дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок периода, в котором возникают расходы будущих периодов и будут извлечены запасы нефти и газа.

Информация, представленная в таблицах ниже, не является оценкой руководства прогнозируемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных нефтегазовых запасов. Оценки доказанных запасов не являются точными и изменяются по мере получения новой информации. Кроме того, в расчеты не включаются возможные и вероятные запасы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных запасов. Рассчитанные показатели не должны использоваться в качестве точной величины будущих денежных потоков Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Поступление денежных средств будущих периодов	9 962 668	10 101 648
Затраты будущих периодов на добычу	(5 236 343)	(6 506 491)
Затраты будущих периодов на разработку	(771 656)	(804 747)
Налог на прибыль будущих периодов	(545 985)	(428 252)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	3 408 684	2 362 158
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(1 759 813)	(1 237 504)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**1 648 871**	**1 124 654**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Поступление денежных средств будущих периодов	3 305 653	3 560 911
Затраты будущих периодов на добычу	(1 590 138)	(1 840 372)
Затраты будущих периодов на разработку	(240 299)	(231 270)
Налог на прибыль будущих периодов	(241 235)	(243 400)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	1 233 981	1 245 869
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(734 334)	(752 451)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	499 647	493 418
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	**2 148 518**	**1 618 072**

Группа Газпром нефть

Консолидированная финансовая отчетность

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Газпром нефть»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Газпром нефть» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	• Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 13 700 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 2,5% от скорректированного показателя EBITDA.
Объем аудита	• Группа имеет офисы и ведет операции в разных странах, головной офис Группы находится в Санкт-Петербурге (Российская Федерация). Мы провели работу по аудиту на 28 предприятиях Группы в 5 странах. • Аудиторская группа группового аудитора посетила предприятия, расположенные в Санкт-Петербурге, Екатеринбурге и Омске (Российская Федерация), а также в Белграде (Сербия). Для выполнения аудиторских процедур на компонентах мы также привлекали зарубежные офисы сети PwC в Сербии, России, Австрии, Ираке и ОАЭ. • Объем аудита покрывает более 80% выручки Группы и 71% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
Ключевые вопросы аудита	• Признание выручки. • Оценка обесценения активов в Ираке.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	13 700 млн. руб.
Как мы ее определили	2,5% от скорректированного показателя EBITDA
Обоснование примененного уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности скорректированный показатель EBITDA, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто используется для оценки результатов деятельности Группы (см. Примечание 40 к консолидированной финансовой отчетности). Руководство использует скорректированный показатель EBITDA для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку он отражает динамику доходов Группы без учета влияния некоторых начислений. Мы установили существенность на уровне 2,5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности для предприятий этой отрасли, ориентированных на получение прибыли.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Признание выручки	
В Примечании 2 («Признание выручки») к консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация о соответствующей учетной политике. В этом году мы продолжили уделять особое внимание признанию выручки в	В этом году мы впервые провели процедуры компьютерной обработки данных (КОДА) по всем операциям выручки от реализации нефти, нефтепродуктов и газа головного офиса Группы, и всем операциям выручки от реализации нефтепродуктов и сопутствующей продукции

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
связи с постоянным вниманием пользователей к этой строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности, значительностью суммы в стоимостном выражении, разнообразием источников поступления выручки и связанными рисками существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки. У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от продажи сырой нефти, нефтепродуктов и других материалов на внутренних и международных рынках. Группа реализует нефтепродукты как промышленным потребителям, так и через мелкооптовые каналы сбыта и собственную сеть автозаправочных станций (АЗС) в Российской Федерации и за рубежом. Эти потоки поступления выручки различаются условиями ее признания, включая определение цены и условий передачи рисков и выгод. По-прежнему большие объемы транзакций, возможное ручное вмешательство, различные системы управленческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок. Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок по каждому индивидуальному потоку поступления выручки и адаптировали стратегию аудита, основываясь на ожидаемой уверенности в отношении системы внутренних контролей для всех существенных компонентов Группы, по которым мы выполняли полномасштабные аудиторские процедуры. Разработанный ранее подход к аудиту в этом году был пересмотрен в	через собственную сеть АЗС в Российской Федерации за весь аудируемый период. С помощью этих процедур мы провели проверку корректности расчета каждой операции по выручке, исходя из применимой цены и количества, а также ее сверку с начисленной дебиторской задолженностью или поступившей оплатой от контрагента, покрыв 100% исследованных популяций. Как и в прошлом году, мы оценили организацию и протестировали операционную эффективность средств контроля в области признания выручки по всем существенным компонентам (включая обзор соответствующих средств контроля в информационных системах). Мы проверили операционную эффективность средств контроля за ценообразованием на АЗС и за сверкой данных между операционной и бухгалтерской системами как в количественном, так и в стоимостном выражении. Мы выполнили дезагрегированные аналитические процедуры для остальных потоков выручки, не охваченных процедурами КОДА, и построили исследование на условиях договоров с покупателями и движении запасов от процесса производства до момента их реализации. Наш план аудиторских процедур по существу в этом году был ограничен выполнением детального тестирования выбранных операций, приводящих к признанию выручки, процедурами получения писем-подтверждений от контрагентов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода, а также проверкой корректности своевременности признания выручки путем сопоставления дат передачи рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, по условиям договоров с соответствующими датами признания выручки. Мы выполнили процедуры по существу в отношении 80% выручки Группы, включая процедуры по всем существенным и некоторым прочим компонентам, выбранным на основе риска или ротации.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
связи с внедрением процедур компьютерной обработки данных для аудита выручки головного офиса и розничного компонента Группы.	Наш детальный тест включал в себя проверку наличия у Группы прав на получение выручки и надлежащего порядка признания выручки в соответствии с договорными обязательствами и учетной политикой Группы в области признания выручки. Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки по разным источникам поступления выручки Группы. Мы также протестировали учетные записи по выручке, сделанные вручную, и сверили фактические цены реализации с условиями заключенных договоров на продажу, а отгруженное количество с транспортно-сопроводительными документами. По результатам выполненных процедур значительных несоответствий выявлено не было.
Оценка обесценения активов в Ираке *См. Примечания 2, 3 и 12 к консолидированной финансовой отчетности.* Активы, расположенные в Ираке, были обесценены до возмещаемой стоимости в течение 2015 и 2016 годов. Мы продолжили уделять данному вопросу особое внимание в 2017 году в связи со значительной оставшейся балансовой стоимостью этих активов. Кроме того, определение «ценности использования» возмещаемой стоимости этих активов требует от руководства применения субъективных суждений и оценок относительно будущих результатов финансово-хозяйственной деятельности и ожидаемых объемов добычи, цен на сырьевые ресурсы и ставок дисконтирования. Данные активы относятся к нефтегазовым активам сегмента разведки и добычи, находящимся в Курдистане и Бадре, и регулируются положениями Соглашения о разделе продукции (СРП) и Договора на услуги по разработке и добыче (ДУРД).	Мы выполнили оценку и критический анализ построения руководством прогнозов будущих потоков денежных средств, а также процесса их подготовки, подтвердив обоснованность внедренных изменений по сравнению с прошлым годом. Мы сравнили фактические результаты текущего года с показателями, включенными в прошлогодний прогноз, чтобы посмотреть ретроспективно, не были ли допущения, включенные в прогноз, излишне оптимистичными. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке, а также использовали внешнюю информацию из независимых источников для оценки и получения аудиторских доказательств в отношении пересмотренных допущений, примененных в тестировании на обесценение. Наиболее значимыми были допущения в отношении будущих цен на нефть и ставок дисконтирования, зависящих от уровня странового риска Ирака. Для целей нашего анализа будущих рыночных цен мы использовали котировки нефти Brent согласно данным Bloomberg, IHS, Wood Mackenzie и PIRA

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Группа приступила к осуществлению проектов в Ираке в 2012 году. За прошедший период на проекты оказали влияние общее ухудшение макроэкономических условий в мире и в Ираке, а также условия, предусмотренные СРП и ДУРД, что привело к признанию обесценения в предыдущих годах. Результаты тестирования на обесценение текущего года и балансовая стоимость активов, относящихся к иракским проектам, раскрыты в Примечании 12 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности. Подход руководства к определению «ценности использования» не изменился по сравнению с предыдущими периодами. Значительная волатильность макроэкономических параметров, дополненная политической нестабильностью в регионе, а также чувствительность моделей обесценения к допущениям, принятым руководством, значительно увеличивают неопределенность расчета этого оценочного значения.	Energy Group. Мы также критически проанализировали использованные руководством в прогнозах ставки дисконтирования путем оценки стоимости капитала для сопоставимых организаций с учетом страновых и региональных факторов. В отношении объемов добычи мы провели сверку с данными предыдущего периода и с информацией от научно-технического центра Группы, занимающегося геологической экспертизой. Мы установили, что данные применяются последовательно и допущения находятся в границах приемлемых значений. Значительных несоответствий отмечено не было.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Для определения объема работ по нашему аудиту Группы мы определили характер и объем аудиторских процедур, которые должны быть выполнены на существенных компонентах, для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом.

При определении нашего подхода к аудиту мы рассмотрели вопрос определения существенности для компонентов Группы с точки зрения аудита консолидированной финансовой отчетности, оценку рисков по каждому компоненту, объем доказательств, полученных в результате проведения наших аудиторских процедур на уровне Группы в целом, а также оценку рисков по несущественным компонентам, по которым не выполнялись полномасштабные аудиторские процедуры.

Исходя из вышеизложенного, мы определили характер и объем аудиторских процедур на уровне существенных компонентов, а также на уровне Группы в целом. Мы не выявили компонентов со значительным риском существенного искажения для консолидированной финансовой отчетности Группы. Тем не менее мы определили следующие существенные компоненты, в отношении которых мы выполнили полномасштабные аудиторские процедуры: ПАО «Газпром нефть» (материнская холдинговая компания, корпоративный центр, расположенный в Санкт-Петербурге, Российская Федерация), ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» (российское дочернее общество, отвечающее за региональные оптовые продажи нефтепродуктов), ООО «Газпромнефть-Центр» (российское дочернее общество, отвечающее за розничные продажи нефтепродуктов). Naftna Industrija Srbije a.d. был определен в качестве четвертого существенного компонента, по которому офис сети PwC в Сербии выполнял аудиторские процедуры на основании наших инструкций.

Кроме аудиторских доказательств, полученных в ходе аудита Группы и существенных компонентов, мы выполнили специальные аудиторские процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности нескольких не являющихся существенными компонентов. Наш выбор был нацелен на охват как нефтедобывающих, так и нефтеперерабатывающих компаний Группы, а также компаний, занимающихся продажей через премиальные каналы, с учетом ротации. Кроме того, мы оценили организацию средств контроля над составлением отчетности в ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС» (российском дочернем обществе с филиалами в Санкт-Петербурге, Омске, Ноябрьске и Екатеринбурге, которое оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности для всех российских предприятий Группы). Мы также использовали аудиторские доказательства, полученные офисами сети PwC, расположенными в России, Ираке, Австрии и ОАЭ, во время проведения обязательных аудитов отчетностей выбранных компонентов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит «Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2017 г., и за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.» (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет ПАО «Газпром нефть» и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, которые, как ожидается, будут предоставлены нам после этой даты.

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

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

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Ирина Шанина.

26 февраля 2018 года

Москва, Российская Федерация

И. В. Шанина, руководитель задания (квалификационный аттестат №01-001340),

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Газпром нефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 38006450 выдано Омской городской регистрационной палатой 06 октября 1995 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 21 августа 2002 г. за №1025501701686

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

Группа Газпром нефть

Консолидированная финансовая отчетность
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении 2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 3
Консолидированный отчет о движении капитала 4
Консолидированный отчет о движении денежных средств 5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
1. Общие сведения 6
2. Основные положения учетной политики 6
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения 18
4. Применение новых стандартов МСФО 21
5. Новые стандарты и разъяснения 21
6. Денежные средства и их эквиваленты 25
7. Краткосрочные финансовые активы 25
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность 25
9. Товарно-материальные запасы 25
10. Дебиторская задолженность по прочим налогам 26
11. Прочие оборотные активы 26
12. Основные средства 26
13. Гудвил и прочие нематериальные активы 28
14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия 29
15. Совместные операции 31
16. Долгосрочные финансовые активы 31
17. Отложенные налоговые активы и обязательства 32
18. Прочие внеоборотные активы 33
19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов 33
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность 33
21. Прочие краткосрочные обязательства 34
22. Прочие налоги к уплате 34
23. Резервы и прочие начисленные обязательства 35
24. Долгосрочные кредиты и займы 35
25. Финансовая аренда 37
26. Прочие долгосрочные финансовые обязательства 38
27. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров 38
28. Расходы на персонал 38
29. Прочие расходы / доходы, нетто 39
30. Убыток / прибыль от курсовых разниц, нетто 39
31. Финансовые доходы 39
32. Финансовые расходы 39
33. Расходы по налогу на прибыль 40
34. Операции хеджирования денежных потоков 41
35. Управление финансовыми рисками 42
36. Операционная аренда 53
37. Договорные и условные обязательства 53
38. Предприятия Группы 55
39. Операции со связанными сторонами 56
40. Информация по сегментам 58
41. События после отчетной даты 60

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) 61

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о финансовом положении

в млн. руб.

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	*6*	90 608	33 621
Краткосрочные финансовые активы	*7*	10 449	42 113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	*8*	102 262	115 559
Товарно-материальные запасы	*9*	118 322	100 701
Предоплата по налогу на прибыль		2 540	10 353
Дебиторская задолженность по прочим налогам	*10*	58 359	53 482
Прочие оборотные активы	*11*	40 047	40 503
Итого оборотные активы		**422 587**	**396 332**
Внеоборотные активы			
Основные средства	*12*	2 052 275	1 726 345
Гудвил и прочие нематериальные активы	*13*	74 187	70 151
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	*14*	256 758	201 548
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		901	5 129
Долгосрочные финансовые активы	*16*	31 293	40 167
Отложенные налоговые активы	*17*	17 867	8 039
Прочие внеоборотные активы	*18*	74 140	101 100
Итого внеоборотные активы		**2 507 421**	**2 152 479**
Итого активы		**2 930 008**	**2 548 811**
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	*19*	131 760	80 187
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	*25*	1 397	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	*20*	194 438	95 624
Прочие краткосрочные обязательства	*21*	32 500	28 680
Обязательства по налогу на прибыль		4 534	2 296
Прочие налоги к уплате	*22*	84 833	67 259
Резервы и прочие начисленные обязательства	*23*	29 873	15 406
Итого краткосрочные обязательства		**479 335**	**289 452**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	*24*	548 654	596 221
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	*25*	20 826	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	*26*	48 569	89 744
Отложенные налоговые обязательства	*17*	102 583	81 347
Резервы и прочие начисленные обязательства	*23*	62 574	45 942
Прочие долгосрочные обязательства		8 334	1 938
Итого долгосрочные обязательства		**791 540**	**815 192**
Капитал			
Уставный капитал	*27*	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	*27*	(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		62 256	51 047
Нераспределенная прибыль		1 431 931	1 276 210
Прочие резервы		60 142	33 955
Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»		**1 553 257**	**1 360 140**
Неконтролирующая доля участия	*38*	105 876	84 027
Итого капитал		**1 659 133**	**1 444 167**
Итого обязательства и капитал		**2 930 008**	**2 548 811**

Дюков А.В.
Генеральный директор
ПАО «Газпром нефть»

Янкевич А.В.
Заместитель генерального директора по экономике и финансам
ПАО «Газпром нефть»

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
в млн. руб. (за исключением данных на акцию)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Продажи		2 003 575	1 695 764
За минусом: экспортных пошлин и акциза с продаж		(145 644)	(150 156)
Итого выручка от продаж	*40*	**1 857 931**	**1 545 608**
Расходы и прочие затраты			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(456 037)	(351 294)
Производственные и операционные расходы		(216 530)	(201 862)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(106 629)	(108 981)
Транспортные расходы		(141 982)	(132 984)
Износ, истощение и амортизация		(140 998)	(129 845)
Налоги, за исключением налога на прибыль	*22*	(492 269)	(381 131)
Расходы на геологоразведочные работы		(963)	(1 195)
Итого операционные расходы		**(1 555 408)**	**(1 307 292)**
Операционная прибыль		**302 523**	**238 316**
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	*14*	45 504	34 116
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто	*30*	(241)	28 300
Финансовые доходы	*31*	10 098	11 071
Финансовые расходы	*32*	(25 127)	(34 282)
Прочие расходы, нетто	*29*	(7 557)	(17 982)
Итого прочие доходы		**22 677**	**21 223**
Прибыль до налогообложения		**325 200**	**259 539**
Расходы по текущему налогу на прибыль		(43 695)	(21 290)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(11 827)	(28 524)
Итого расходы по налогу на прибыль	*33*	**(55 522)**	**(49 814)**
Прибыль за период		**269 678**	**209 725**
Прочий совокупный доход / (убыток)			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		15 603	(48 319)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	*34*	18 434	31 501
Прочий совокупный доход / (убыток)		28	(166)
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		**34 065**	**(16 984)**
Итого совокупный доход за период		**303 743**	**192 741**
Прибыль, относящаяся к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		253 274	200 179
- неконтролирующей доле участия		16 404	9 546
Прибыль за период		**269 678**	**209 725**
Итого совокупный доход / (убыток), относящийся к:			
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		279 461	198 945
- неконтролирующей доле участия		24 282	(6 204)
Итого совокупный доход за период		**303 743**	**192 741**
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Газпром нефть»			
Базовая прибыль на акцию (в руб. на акцию)		53,68	42,43
Разводненная прибыль на акцию (в руб. на акцию)		53,68	42,43
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о движении капитала

в млн. руб.

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.	**98**	**(1 170)**	**51 047**	**1 276 210**	**33 955**	**1 360 140**	**84 027**	**1 444 167**
Прибыль за период	-	-	-	253 274	-	253 274	16 404	269 678
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	7 725	7 725	7 878	15 603
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	18 434	18 434	-	18 434
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	28	28	-	28
Итого совокупный доход за период	**-**	**-**	**-**	**253 274**	**26 187**	**279 461**	**24 282**	**303 743**
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	-	(97 553)	-	(97 553)	(2 433)	(99 986)
Операции под общим контролем (Прим. 26)	-	-	11 209	-	-	11 209	-	11 209
Итого операций с акционерами	**-**	**-**	**11 209**	**(97 553)**	**-**	**(86 344)**	**(2 433)**	**(88 777)**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.	**98**	**(1 170)**	**62 256**	**1 431 931**	**60 142**	**1 553 257**	**105 876**	**1 659 133**

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.	**98**	**(1 170)**	**44 326**	**1 078 626**	**35 189**	**1 157 069**	**91 420**	**1 248 489**
Прибыль за период	-	-	-	200 179	-	200 179	9 546	209 725
Прочий совокупный (убыток) / доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(32 569)	(32 569)	(15 750)	(48 319)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	31 501	31 501	-	31 501
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(166)	(166)	-	(166)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	**-**	**-**	**-**	**200 179**	**(1 234)**	**198 945**	**(6 204)**	**192 741**
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	-	(2 595)	-	(2 595)	(1 273)	(3 868)
Операции под общим контролем	-	-	6 835	-	-	6 835	-	6 835
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	(114)	-	-	(114)	84	(30)
Итого операций с акционерами	**-**	**-**	**6 721**	**(2 595)**	**-**	**4 126**	**(1 189)**	**2 937**
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.	**98**	**(1 170)**	**51 047**	**1 276 210**	**33 955**	**1 360 140**	**84 027**	**1 444 167**

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром нефть
Консолидированный отчет о движении денежных средств

в млн. руб.

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		325 200	259 539
Корректировки:			
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	***14***	(45 504)	(34 116)
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц, нетто	***30***	241	(28 300)
Финансовые доходы	***31***	(10 098)	(11 071)
Финансовые расходы	***32***	25 127	34 282
Износ, истощение и амортизация	***12,13***	140 998	129 845
Обесценение дебиторской задолженности и прочих активов, нетто		-	7 587
Прочие неденежные статьи		3 355	3 801
Операционный денежный поток до изменения в оборотном капитале		**439 319**	**361 567**
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		13 655	(30 397)
Товарно-материальные запасы		(20 672)	(3 462)
Дебиторская задолженность по налогам		(2 502)	4 218
Прочие активы		(1 752)	8 999
Кредиторская задолженность		33 002	12 288
Обязательства по налогам		15 600	19 729
Прочие обязательства		15 478	3 841
Чистый эффект от изменения в оборотном капитале		**52 809**	**15 216**
Уплаченный налог на прибыль		(36 530)	(22 158)
Проценты уплаченные		(39 449)	(36 476)
Дивиденды полученные		5 551	3 148
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**421 700**	**321 297**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(1 040)
Приобретение инвестиций в совместные предприятия		(8 345)	(505)
Выбытие инвестиций в совместные предприятия		476	(483)
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(8 462)	(1 425)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		2 529	49 942
Поступления от продажи прочих инвестиций		670	3 241
Краткосрочные займы выданные		(200)	(6 940)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов выданных		33 295	10 815
Долгосрочные займы выданные		(1 875)	(21 904)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов выданных		13 048	12 684
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(357 090)	(384 817)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов		2 210	1 008
Поступления от продажи прочих внеоборотных активов		1 706	11 186
Проценты полученные		9 149	4 384
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(312 889)**	**(323 854)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		2 210	81 319
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(9 207)	(95 656)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		354 160	142 947
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(343 607)	(192 539)
Затраты, напрямую связанные с получением займов		(260)	(649)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Газпром нефть»		(50 382)	(2 598)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(2 542)	(1 254)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(893)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		**(50 521)**	**(68 430)**
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**58 290**	**(70 987)**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(1 303)	(9 590)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**33 621**	**114 198**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**90 608**	**33 621**

1. Общие сведения

Описание деятельности

ПАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ПАО «Газпром» (далее – «Газпром», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации), владеющее 95,7% акций Компании.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

События после отчетной даты, произошедшие после 31 декабря 2017 г., проанализированы по 26 февраля 2018 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, финансовых инвестиций, классифицированных как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций, оцененных по справедливой стоимости (Программа долгосрочной мотивации (ПДМ).

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, Группа проанализировала ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, действующим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, отражаются отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Также это не означает, что Группа сможет возвратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность дочерних обществ, контролируемых Группой. Наличие контроля подразумевается в том случае, когда инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, если доход инвестора от участия в объекте инвестиций может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта инвестиций. Отчетность дочерних обществ включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

При оценке контроля Группа рассматривает свои существующие потенциальные права голоса. Инвестиции в общества, где Группа не имеет контроля, но имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политики, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, отвечающих критериям совместных операций и учитываемых на основе доли участия Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах от совместных операций. Все остальные инвестиции классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения или инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные идентифицируемые активы и обязательства и условные обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью неконтролирующей доли участия и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменение долей владения в дочерних компаниях без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей приобретенной доли чистых активов дочерней компании учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

Выбытие дочерних обществ

Когда Группа перестает осуществлять контроль, имеющаяся доля участия переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля с признанием разницы в составе прибылей и убытков. Справедливая стоимость - это первоначальная балансовая стоимость для целей учета имеющейся доли участия как ассоциированного или совместного предприятия, либо как финансового актива. Дополнительно все суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода относительно этого общества, учитываются, как если бы соответствующие активы и обязательства выбыли из Группы. Это может означать, что суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибылей и убытков.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств с даты приобретения. Для отражения активов и обязательств Группа использует балансовую стоимость, которая применялась предшественником и которая обычно представляет собой стоимость активов и обязательств приобретаемого предприятия, отраженную в консолидированной финансовой отчетности предприятия «самого высокого уровня» из предприятий под общим контролем, которое готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эти суммы также включают сумму гудвила, отраженную на консолидированном уровне в отношении приобретаемого предприятия. В случае подобных сделок с непосредственными акционерами эффект от таких операций включается в состав добавочного капитала.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие - предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибылях и убытках, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Совместные операции и совместные предприятия

Совместные операции - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместное предприятие - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности отражается через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций;
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и отражает такую инвестицию в учете с использованием метода долевого участия.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, за исключением обесценения соответствующих активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа признает займы и дебиторскую задолженность в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка) признаются на дату заключения сделок, когда Группа становится стороной договорных условий инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо она передает договорные права на потоки денежных средств с одновременной передачей всех рисков и вознаграждений, связанных с владением финансовым активом. Любая оставшаяся или вновь возникшая доля переданного финансового актива признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для продажи или отнесен к данной категории при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной политикой по управлению рисками и инвестиционной стратегией Группы. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или переклассификация существенной части инвестиций, удерживаемых до погашения, задолго до наступления срока погашения обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до погашения, в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или платежей, величина которых может быть определена. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Резервы по ожидаемым потерям и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов требует применения профессионального суждения и допущений.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые предназначены для продажи, либо которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе капитала в составе прочих резервов, за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по финансовой аренде.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы либо обязательства. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается на основе информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение существенных профессиональных суждений для интерпретации рыночных данных при формировании таких оценочных показателей. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации.

Учет хеджирования

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования (форвардные валютные контракты и процентные свопы).

Группа использует только хеджирование денежных потоков – хеджирование риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, предназначенных для хеджирования потоков денежных средств и являющихся таковыми, отражается в составе прочего совокупного дохода. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, немедленно признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отражаются в составе капитала до того момента, когда совершается планируемая операция. Неэффективная часть признается в составе прибыли или убытка. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, немедленно переносится в состав прибыли или убытка.

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя все затраты по приобретению, производству либо переработке, и прочие затраты по доведению запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

Нематериальные активы

Гудвил, полученный в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвил отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Средний срок полезного использования
Лицензии и программное обеспечение	1-5 лет
Права на землю	25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и замену мелких узлов или компонентов основных средств относятся на расходы по мере возникновения; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. Затраты, связанные с проведением цикличных ремонтных работ, проводимых в отношении нефтеперерабатывающего оборудования, списываются в том периоде, когда они были понесены, если в результате таких работ не была произведена замена оборудования или установка новых активов. В момент продажи или ликвидации основного средства стоимость приобретения, накопленная амортизация и убытки от обесценения списываются со счетов учета основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Нефтегазовые активы

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы, которые напрямую связаны с разведочной деятельностью;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение прав на добычу и разработку запасов, как правило капитализируются отдельно по каждому месторождению.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и добыча нефти и газа экономически целесообразна. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета.

Если запасы не были найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые запасы углеводородов, то требуется дополнительная оценка, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин. Если имеет место вероятность коммерческой целесообразности добычи, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной (с учетом сухих скважин). Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства или нематериальные активы, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы тестируются на обесценение, а убыток от обесценения списывается на финансовый результат. Лицензии на разведку и разработку классифицируются в качестве основных средств, когда они переводятся из категории активов, связанных с разведкой и оценкой.

Затраты на разработку

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации, очистки и термической обработки нефти, резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение объектов инфраструктуры, такие как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Износ, истощение и амортизация

Амортизация затрат на приобретение прав на разведку и разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разработанных запасах, соответственно. Амортизация не начисляется на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к схожим категориям основных средств, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

Группа основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как прочие основные средства.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов (включая нефтегазовые активы), требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаются курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме гудвила, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения.

Тестирование гудвила на предмет обесценения производится ежегодно, а также на более частой основе при выявлении признаков возможного обесценения. Суммы, ранее списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются в последующем периоде.

При наличии признаков возможного обесценения рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Для целей тестирования на предмет обесценения отдельные активы группируются в единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). ЕГДП представляет собой наименьшую группу активов, в рамках которой генерируется поток денежных средств, и этот поток по большей части не зависит от потока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Балансовая стоимость ЕГДП (включая гудвил) сравнивается с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДП и гудвила, отнесенного на эту ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Если возмещаемая величина ЕГДП, включая гудвил, меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается в составе прибыли и убытка. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение непроизводных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, рассматриваются Группой как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения.

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с ее основной деятельностью. Ниже представлена характеристика этих активов и соответствующих потенциальных обязательств:

Разведка и добыча. Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы на участках транспортировки нефти до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие меры по ликвидации последствий. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

Переработка, маркетинг и сбыт. Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Для таких объектов невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, руководство Группы полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Руководство создает резерв под будущие затраты на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и соответствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка величины обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу активов из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет. Группа использует безрисковую ставку, скорректированную на специфические риски, присущие обязательству, для оценки обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации.

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации происходят из-за изменения расчетных сроков, сумм будущих затрат или ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. В связи с субъективностью оценки резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

Оценочная величина затрат на вывод из эксплуатации объектов основных средств капитализируются в составе стоимости основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения оценочных значений обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Налог на прибыль

В настоящее время некоторые компании Группы, включая материнскую компанию ПАО «Газпром нефть», образуют консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и уплачивают налог на прибыль на консолидированном уровне. Большинство компаний Группы не формирует консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. В некоторых случаях ставка налога на прибыль может быть снижена в соответствии с региональным законодательством. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

В данной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и налогов, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемому доходу в те периоды, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущие периоды, признается только в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости от объема проданной продукции, вычитаются из продаж.

Уставный капитал

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, а оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

Выплаты на основе стоимости акций

Группа применяет наилучшую оценку обязательств по программе выплат сотрудникам, основанным на стоимости акций (Программа долгосрочной мотивации (ПДМ), по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательства пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы, отраженные в составе прибыли и убытка. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

Группа не реализует каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Группа не имеет каких-либо существенных программ компенсаций работникам, требующих начислений.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

Признание выручки

Выручка от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, а также прочих товаров признается в момент, когда продукция доставлена конечному покупателю, право собственности перешло покупателю, существует уверенность в поступлении дохода, цена реализации конечному покупателю является окончательной или может быть надежно определена. В отношении реализации сырой нефти, нефтепродуктов и материалов на внутреннем рынке продажа отражается в момент отгрузки покупателю, что обычно означает переход права собственности. При продаже на экспорт право собственности обычно переходит на границе Российской Федерации, и Группа несет ответственность за транспортировку, уплату пошлин и прочих налогов, связанных с такой реализацией.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), экспортных пошлин, акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Продажи включают выручку с учетом экспортных пошлин и акцизов, рассчитанных исходя из объема проданной продукции.

Операции товарообмена

Операции по покупке и продаже с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости в соответствии с требованиями МСФО. Целью таких операций по купле-продаже, примером которых является покупка-продажа одинакового товара в разных местах в течение одного периода времени с одним и тем же продавцом-покупателем, является оптимизация ресурсов Группы, а не получение прибыли. После элиминации, положительная разница отражается как уменьшение транспортных расходов, а отрицательная разница отражается как увеличение транспортных расходов.

Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ПАО «АК «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

Прочие совокупные доходы и убытки

Все прочие совокупные доходы и убытки представлены статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки за вычетом налога на прибыль.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы в отчетном периоде.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок и суждений, если обстоятельства и предпосылки отличаются.

Информация о наиболее важных суждениях и оценках, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, которые отражены в данной консолидированной финансовой отчетности и несут в себе риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена ниже.

Обесценение внеоборотных активов

В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Группы можно выделить: изменение бизнес-плана Группы; изменение цен на нефть и сырьевые товары, приводящее к устойчивому снижению финансово-экономических показателей деятельности Группы; низкая загрузка мощностей заводов; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов; для активов, связанных с добычей нефти и газа - пересмотр оценочных запасов нефти и газа в сторону их существенного уменьшения, существенное увеличение будущих затрат на разработку активов или затрат на вывод активов из эксплуатации. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Группа проводит расчет возмещаемой величины.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Группы, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов производства нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах.

При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств корректируются с учетом рисков, специфических для актива или ЕГДП, и дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения и которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег .

Оценка запасов нефти и газа

Оценка величины резервов производится исходя из вероятностных допущений и пересматривается на ежегодной основе. Группа оценивает запасы нефти и газа в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC) для доказанных запасов. Запасы нефти газа определяются исходя их определенных предпосылок, сделанных Группой, касательно будущих капитальных и операционных расходов, объемов нефти в залежи, коэффициентов восстановления, количества скважин и стоимости бурения. Оценка величины доказанных резервов нефтегазовых запасов используется для начисления износа и амортизации нефтегазовых активов и, как следствие, будущие изменения в оценках величины резервов влияют на изменение данных бухгалтерских показателей.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения этих доказанных запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины и дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Нормы амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются таким образом, чтобы амортизация этих активов начислялась пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных разработанных запасов для затрат на разработку и исходя из общих доказанных запасов для затрат, связанных с приобретением доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

Соглашения о совместной деятельности

При применении МСФО (IFRS) 11 Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместной деятельности совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместной деятельности исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятий решений, согласованных участниками в договоре о совместной деятельности, а также других факторов и обстоятельств, если применимо.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. Риски включают возможность возникновения убытков в связи с простоями или технологическим устареванием или колебания доходности в связи с изменением экономических условий. Выгоды могут быть связаны с ожиданием прибыли от операций на протяжении срока экономического использования актива и доходов от повышения стоимости или реализации ликвидационной стоимости.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда. В большинстве случаев аренда судов по договорам тайм-чартера учитывается как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

4. Применение новых стандартов МСФО

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2017 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Новые раскрытия включены в состав Примечания 35.
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

5. Новые стандарты и разъяснения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по трем категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при единовременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов на момент признания делается выбор, не подлежащий изменению, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибыли и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств на указанную дату ожидаются следующие основные изменения от МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г.:

- Существующая классификация финансовых активов Группы будет заменена на три категории: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Для долевых инструментов решение должно приниматься на основании (i) бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и (ii) того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки платежами в счет основного долга и процентов.

- Существующая модель для признания убытков от обесценения будет заменена на новую модель ожидаемых кредитных убытков. Тем не менее, Группа не ожидает существенного изменения в величине обесценения, поскольку текущая модель основана на экспертном суждении и учитывает всю возможную информацию.
- Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Группой в отношении финансовых инструментов, особенно в год применения нового стандарта.
- Изменения в отношении финансовых обязательств в справедливой стоимости финансовых обязательств, определенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые связаны с изменением кредитного риска по инструменту, что будет отражено в составе прочего совокупного дохода.

Группа продолжает применять МСФО (IFRS) 39 для учета хеджирования. Руководство Группы не ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. окажет существенное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

Группа планирует использовать практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. МСФО (IFRS) 15 применяется ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств на указанную дату эффект применения нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), - это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. Группа ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Группа ожидает, что новый стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

в млн. руб. (если не указано иное)

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в кассе	946	882
Остатки на текущих банковских счетах	46 107	21 284
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	28 816	8 647
Прочие денежные эквиваленты	14 739	2 808
Итого денежные средства и их эквиваленты	**90 608**	**33 621**

7. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	5 779	886
Краткосрочные займы выданные	4 670	41 136
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	-	91
Итого краткосрочные финансовые активы	**10 449**	**42 113**

Займы, выданные по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г., состоят в основном из займов, выданных совместному предприятию.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность		107 758	121 229
Прочая финансовая дебиторская задолженность		2 071	6 604
Минус: резерв под обесценение	35	(7 567)	(12 274)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		**102 262**	**115 559**

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носит краткосрочный характер.

9. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	55 828	47 467
Нефть и газ	28 200	20 059
Сырье и материалы	23 143	26 277
Прочие запасы	12 239	8 378
Минус: резерв	(1 088)	(1 480)
Итого товарно-материальные запасы	**118 322**	**100 701**

в млн. руб. (если не указано иное)

10. Дебиторская задолженность по прочим налогам

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность по НДС	50 163	44 936
Предоплаченные таможенные пошлины	5 076	6 419
Дебиторская задолженность по прочим налогам	3 120	2 127
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	**58 359**	**53 482**

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. представлены следующим образом:

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы выданные		24 503	27 671
Расходы будущих периодов		1 955	1 104
Прочие активы	35	13 589	11 728
Итого прочие оборотные активы, нетто		**40 047**	**40 503**

Движение резерва под обесценение в отношении прочих активов за период представлено в Примечании 35.

12. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**1 569 525**	**308 192**	**152 871**	**23 531**	**369 304**	**2 423 423**
Поступление	2 921	1 572	-	-	403 860	408 353
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	20 152	-	-	-	-	20 152
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	29 562	29 562
Ввод в эксплуатацию	191 205	32 548	34 120	3 562	(261 435)	-
Внутреннее перемещение	(1 230)	(724)	(72)	591	1 435	-
Выбытие	(7 101)	(699)	(1 913)	(1 329)	(2 212)	(13 254)
Курсовые разницы	(3 369)	6 849	4 597	283	(1 549)	6 811
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	**1 772 103**	**347 738**	**189 603**	**26 638**	**538 965**	**2 875 047**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**(553 140)**	**(89 106)**	**(49 052)**	**(5 780)**	**-**	**(697 078)**
Амортизация за период	(107 119)	(14 787)	(11 140)	(2 336)	-	(135 382)
Обесценение	256	-	-	-	-	256
Внутреннее перемещение	444	157	(44)	(557)	-	-
Выбытие	4 611	601	1 110	1 313	-	7 635
Курсовые разницы	5 011	(1 955)	(1 164)	(95)	-	1 797
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	**(649 937)**	**(105 090)**	**(60 290)**	**(7 455)**	**-**	**(822 772)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**1 016 385**	**219 086**	**103 819**	**17 751**	**369 304**	**1 726 345**
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	**1 122 166**	**242 648**	**129 313**	**19 183**	**538 965**	**2 052 275**

Капитализированные затраты по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., включают процентные расходы в размере 25,0 млрд. руб. и убыток от курсовых разниц, возникший по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в размере 4,6 млрд. руб.

в млн. руб. (если не указано иное)

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
По состоянию на 1 января 2016 г.	**1 355 282**	**308 037**	**152 795**	**17 933**	**369 274**	**2 203 321**
Поступление	2 280	1 365	-	-	319 426	323 071
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	38	-	452	16	506
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	9 626	-	-	-	-	9 626
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	13 840	13 840
Ввод в эксплуатацию	248 107	21 528	10 280	4 473	(284 388)	-
Внутреннее перемещение	25 813	(6 474)	6 192	1 711	(27 242)	-
Выбытие	(5 588)	(1 250)	(1 753)	(604)	(4 530)	(13 725)
Курсовые разницы	(65 995)	(15 052)	(14 643)	(434)	(17 092)	(113 216)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**1 569 525**	**308 192**	**152 871**	**23 531**	**369 304**	**2 423 423**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**(489 288)**	**(81 461)**	**(41 440)**	**(3 479)**	**-**	**(615 668)**
Амортизация за период	(83 199)	(13 083)	(11 305)	(1 918)	-	(109 505)
Обесценение	(14 763)	-	-	-	-	(14 763)
Внутреннее перемещение	828	1 558	(1 240)	(1 146)	-	-
Выбытие	5 222	221	1 050	561	-	7 054
Курсовые разницы	28 060	3 659	3 883	202	-	35 804
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**(553 140)**	**(89 106)**	**(49 052)**	**(5 780)**	**-**	**(697 078)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**865 994**	**226 576**	**111 355**	**14 454**	**369 274**	**1 587 653**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**1 016 385**	**219 086**	**103 819**	**17 751**	**369 304**	**1 726 345**

Ставка, по которой расходы на оплату процентов по заемным средствам капитализируются в составе соответствующих расходов на приобретение основных средств, составила 7% за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (6% за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.).

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав нефтегазовых активов) представлена ниже:

	2017	2016
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января	**75 343**	**83 005**
Поступление	22 283	13 670
Обесценение	-	(9 362)
Списание геологоразведочных расходов, не давших результата	(337)	(628)
Перевод в активы с доказанными запасами	(2 522)	(2 214)
Выбытие	(143)	(268)
Курсовые разницы	(597)	(8 860)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря	**94 027**	**75 343**

В 2017 г. Группа провела тестирование на обесценение и признала восстановление обесценения в отношении нефтегазовых активов сегмента разведки и добычи в Ираке в сумме 0,3 млрд. руб. (обесценение в размере 14,4 млрд. руб. в отношении нефтегазовых активов и активов разведки и оценки за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.). Итоговое восстановление обесценения включает в себя обесценение в размере 2,0 млрд. руб. и восстановление обесценения в размере 2,3 млрд. руб. Доход от восстановления обесценения включен в состав износа, истощения и амортизации в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Накопленное обесценение на 31 декабря 2017 г. в размере 13,9 млрд. руб. отражено в составе остаточной стоимости основных средств (14,8 млрд. руб. на 31 декабря 2016 г.).

Группа признала итоговое восстановление обесценения в отношении активов в сумме превышения возмещаемой величины, составившей 81,7 млрд. руб. (пересчитано в рубли по курсу, действующему на дату тестирования на обесценение) над их балансовой стоимостью. Пересмотр экономических и технических параметров по использованию активов в результате изменения данных разведки, программах разработки, инвестиционных планах и международных цен на нефть оказал влияние на ценность использования активов в Ираке.

Возмещаемая величина была рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов цен на нефть от ведущих аналитических агентств и объемов добычи, основанных на отчетах о запасах и утвержденных долгосрочных стратегических планах. Доналоговая ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие рассматриваемым активам, и составляет 11% годовых (в реальном выражении) (аналогична прошлогоднему значению).

13. Гудвил и прочие нематериальные активы

Информация об изменении гудвила и прочих нематериальных активов представлена ниже:

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 1 января 2017 г.	**32 106**	**26 979**	**17 521**	**16 006**	**92 612**
Поступление	-	4 659	9	3 038	7 706
Внутреннее перемещение	-	1 202	27	(1 229)	-
Выбытие	-	(68)	(2)	(900)	(970)
Курсовые разницы	1 994	604	56	97	2 751
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	**34 100**	**33 376**	**17 611**	**17 012**	**102 099**
Амортизация и обесценение					
По состоянию на 1 января 2017 г.	**(180)**	**(13 060)**	**(5 214)**	**(4 007)**	**(22 461)**
Амортизация за период	-	(3 770)	(702)	(1 400)	(5 872)
Внутреннее перемещение	-	519	-	(519)	-
Выбытие	-	-	-	767	767
Курсовые разницы	(21)	(397)	-	72	(346)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	**(201)**	**(16 708)**	**(5 916)**	**(5 087)**	**(27 912)**
Остаточная стоимость					
По состоянию на 1 января 2017 г.	**31 926**	**13 919**	**12 307**	**11 999**	**70 151**
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	**33 899**	**16 668**	**11 695**	**11 925**	**74 187**

в млн. руб. (если не указано иное)

	Гудвил	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 1 января 2016 г.	**36 537**	**24 243**	**17 582**	**15 451**	**93 813**
Поступление	-	3 556	9	2 238	5 803
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	7	-	865	872
Внутреннее перемещение	-	1 250	31	(1 281)	-
Выбытие	-	(520)	-	(1 007)	(1 527)
Курсовые разницы	(4 431)	(1 557)	(101)	(260)	(6 349)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**32 106**	**26 979**	**17 521**	**16 006**	**92 612**
Амортизация и обесценение					
По состоянию на 1 января 2016 г.	**(228)**	**(11 030)**	**(4 457)**	**(3 008)**	**(18 723)**
Амортизация за период	-	(3 528)	(759)	(1 290)	(5 577)
Внутреннее перемещение	-	35	-	(35)	-
Выбытие	-	318	-	149	467
Курсовые разницы	48	1 145	2	177	1 372
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**(180)**	**(13 060)**	**(5 214)**	**(4 007)**	**(22 461)**
Остаточная стоимость					
По состоянию на 1 января 2016 г.	**36 309**	**13 213**	**13 125**	**12 443**	**75 090**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**31 926**	**13 919**	**12 307**	**11 999**	**70 151**

Гудвил, приобретенный в результате операций по приобретению бизнеса, был распределен на сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта соответствующих ЕГДП в сумме 27,0 млрд. руб. и 6,9 млрд. руб. на 31 декабря 2017 г. (на 31 декабря 2016 г. 25,1 млрд. руб. и 6,8 млрд. руб. соответственно). Гудвил был протестирован на предмет обесценения, и обесценение гудвила не было выявлено.

14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия составляет:

		Процент владения	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Славнефть	совместное предприятие	49,9	111 679	97 084
СеверЭнергия	совместное предприятие	46,7	105 157	86 599
Нортгаз	совместное предприятие	50,0	12 568	11 517
Мессояха	совместное предприятие	50,0	17 965	353
Прочие			9 389	5 995
Итого инвестиции			**256 758**	**201 548**

Основной регион, в котором ведут деятельность существенные совместные и ассоциированные предприятия Группы, раскрытые выше, - Российская Федерация.

Общая сумма дивидендов, полученных от совместных предприятий в 2017 г., составила 5 531 млн. руб. (2016 г.: 3 144 млн. руб.).

ОАО «НГК «Славнефть»

ОАО «НГК «Славнефть» и ее дочерние общества (Славнефть) занимаются разведкой, добычей и разработкой нефти и газа, а также производством нефтепродуктов. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

ООО «СеверЭнергия»

Инвестиции Группы в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия) осуществляются через ООО «Ямал Развитие» (Ямал Развитие, совместное предприятие, созданное Группой и ПАО «Новатэк»). СеверЭнергия через свое дочернее общество АО «Арктическая газовая компания» (Арктикгаз) занимается разработкой нефтегазоконденсатных месторождений – Самбургское, Уренгойское и Яро-Яхинское, а также нескольких других менее крупных нефтегазоконденсатных месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Балансовая стоимость инвестиций Группы на 17,0 млрд. руб. превышает долю Группы в нижеуказанных чистых активах СеверЭнергии по состоянию на 31 декабря 2017 г. вследствие сложной структуры владения, текущей схемы финансирования и гудвила, возникшего при приобретении (18,2 млрд. руб. на 31 декабря 2016 г.).

ЗАО «Нортгаз»

Инвестиция Группы в ЗАО «Нортгаз» (Нортгаз) осуществляется через ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», контролируемое Группой в соответствии с заключенным договором управления и учредительными документами компании. ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» владеет 50% долей в Нортгазе. Нортгаз занимается разработкой газового и нефтяного месторождения.

АО «Мессояханефтегаз»

АО «Мессояханефтегаз» (Мессояха) занимается разработкой Восточно-Мессояхского и Западно-Мессояхского нефтегазоконденсатных месторождений. Контролем над Мессояхой в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть». В течение 2017 года Группа внесла вклад в уставный капитал компании в размере 7,6 млрд. руб.

Ниже представлена финансовая информация существенных совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г.:

31 декабря 2017 г.	**Славнефть**	**СеверЭнергия**	**Нортгаз**	**Мессояха**
Денежные средств и их эквиваленты	4 153	8 658	1 409	1
Прочие оборотные активы	54 479	133 617	3 256	18 654
Внеоборотные активы	344 997	259 175	54 065	152 469
Краткосрочные финансовые обязательства	(34 054)	(49 851)	(6 379)	(4 913)
Прочие краткосрочные обязательства	(30 229)	(18 495)	(77)	(4 812)
Долгосрочные финансовые обязательства	(88 198)	(91 811)	(21 109)	(116 815)
Прочие долгосрочные обязательства	(41 229)	(52 465)	(4 656)	(9 072)
Чистые активы	**209 919**	**188 828**	**26 509**	**35 512**

31 декабря 2016 г.	**Славнефть**	**СеверЭнергия**	**Нортгаз**	**Мессояха**
Денежные средств и их эквиваленты	4 333	13 530	277	98
Прочие оборотные активы	22 505	16 506	3 280	15 684
Внеоборотные активы	312 935	357 480	52 986	114 347
Краткосрочные финансовые обязательства	(46 727)	(53 439)	(2 677)	(62 745)
Прочие краткосрочные обязательства	(25 368)	(12 368)	(54)	(3 512)
Долгосрочные финансовые обязательства	(42 876)	(123 252)	(24 990)	(37 920)
Прочие долгосрочные обязательства	(36 587)	(51 995)	(4 415)	(5 665)
Чистые активы	**188 215**	**146 462**	**24 407**	**287**

в млн. руб. (если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Выручка	241 253	147 204	23 079	61 030
Износ, истощение и амортизация	(37 984)	(23 357)	(2 561)	(12 489)
Финансовые доходы	989	966	1 153	3
Финансовые расходы	(6 781)	(17 759)	(2 784)	(6 559)
Итого расходы по налогу на прибыль	(4 429)	(7 210)	(1 726)	(4 615)
Прибыль за период	21 648	42 365	6 868	19 952
Итого совокупный доход за период	21 707	42 365	6 868	19 952

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Выручка	214 509	133 229	25 692	12 097
Износ, истощение и амортизация	(33 732)	(23 445)	(2 600)	(1 905)
Финансовые доходы	1 652	1 080	1 332	50
Финансовые расходы	(6 593)	(26 100)	(3 697)	(6 493)
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(6 224)	(3 447)	(1 608)	4 027
Прибыль за период	29 101	30 877	6 019	1 889
Итого совокупный доход за период	28 698	30 877	6 019	1 889

Прочие

Агрегированная балансовая стоимость остальных, незначительных в отдельности, совместных и ассоциированных предприятий, а также доля Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких ассоциированных и совместных предприятий составляют несущественную величину.

15. Совместные операции

Согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» Группа произвела оценку своей 50% доли участия в соглашениях о совместной деятельности и определила, что инвестиции в Томскнефть и Salym Petroleum Development являются совместными операциями. Томскнефть и Salym Petroleum Development занимаются добычей нефти и газа на территории Российской Федерации, и весь объем производства должен быть продан сторонам, осуществляющим совместную деятельность (Группе и ее партнерам).

16. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы выданные	27 895	34 015
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 911	7 549
Депозиты со сроком погашения более 1 года	1 181	-
Минус: резерв под обесценение	(694)	(1 397)
Итого долгосрочные финансовые активы	**31 293**	**40 167**

в млн. руб. (если не указано иное)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

	Активы	Обязательства	Нетто
По состоянию на 31 декабря 2017 г.			
Основные средства	4 965	(126 842)	(121 877)
Нематериальные активы	1	(3 536)	(3 535)
Инвестиции	358	(340)	18
Товарно-материальные запасы	828	(1 369)	(541)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 838	(28)	2 810
Кредиты и займы	-	(276)	(276)
Резервы	6 598	(24)	6 574
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	23 255	-	23 255
Финансовая аренда	4 866	-	4 866
Прочее	4 938	(948)	3 990
Сворачивание	(30 780)	30 780	-
Налоговые активы / (обязательства)	**17 867**	**(102 583)**	**(84 716)**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.			
Основные средства	5 424	(96 586)	(91 162)
Нематериальные активы	1	(3 662)	(3 661)
Инвестиции	719	(988)	(269)
Товарно-материальные запасы	894	(962)	(68)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 321	(30)	2 291
Кредиты и займы	-	(2 152)	(2 152)
Резервы	7 258	(8)	7 250
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	14 152	-	14 152
Прочее	2 857	(2 546)	311
Сворачивание	(25 587)	25 587	-
Налоговые активы / (обязательства)	**8 039**	**(81 347)**	**(73 308)**

Ниже показано движение временных разниц в течение отчетного года:

	По состоянию на 1 января 2017 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Приобретение / Выбытие	По состоянию на 31 декабря 2017 г.
Основные средства	(91 162)	(31 087)	372	-	(121 877)
Нематериальные активы	(3 661)	126	-	-	(3 535)
Инвестиции	(269)	267	20	-	18
Товарно-материальные запасы	(68)	(473)	-	-	(541)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 291	460	59	-	2 810
Кредиты и займы	(2 152)	1 876	-	-	(276)
Резервы	7 250	(736)	60	-	6 574
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	14 152	9 146	(43)	-	23 255
Финансовая аренда	-	4 866	-	-	4 866
Прочее	311	3 728	(49)	-	3 990
	(73 308)	**(11 827)**	**419**	**-**	**(84 716)**

в млн. руб. (если не указано иное)

	По состоянию на 1 января 2016 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Приобретение / Выбытие	По состоянию на 31 декабря 2016 г.
Основные средства	(81 818)	(12 029)	2 684	1	(91 162)
Нематериальные активы	(3 881)	290	-	(70)	(3 661)
Инвестиции	102	(108)	(263)	-	(269)
Товарно-материальные запасы	(250)	182	-	-	(68)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	584	1 827	(120)	-	2 291
Кредиты и займы	(1 066)	(1 086)	-	-	(2 152)
Резервы	5 469	1 911	(130)	-	7 250
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	32 896	(18 587)	(164)	7	14 152
Прочее	1 311	(924)	(78)	2	311
	(46 653)	**(28 524)**	**1 929**	**(60)**	**(73 308)**

18. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (69,3 млрд. руб. и 97,2 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно).

19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	131 360	72 805
Банковские кредиты	-	6 321
Прочие займы	400	1 061
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	**131 760**	**80 187**

Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы включают сумму процентов к уплате по краткосрочным кредитам и займам. Текущая часть долгосрочных кредитов и займов включает сумму процентов к уплате по долгосрочным кредитам и займам.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	118 151	78 161
Кредиторская задолженность по дивидендам	49 520	2 115
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	16 758	11 358
Прочая кредиторская задолженность	10 009	3 990
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**194 438**	**95 624**

Прочая кредиторская задолженность в основном представлена краткосрочным обязательством перед ПАО «Газпром» за активы, относящиеся к проекту Приразломное.

в млн. руб. (если не указано иное)

21. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	21 972	21 293
Задолженность перед персоналом	3 182	2 627
Прочие нефинансовые обязательства	7 346	4 760
Итого прочие краткосрочные обязательства	**32 500**	**28 680**

22. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	31 807	25 261
Налог на добавленную стоимость	27 515	20 140
Акциз	13 201	11 389
Взносы на социальное страхование	6 974	4 721
Прочие налоги	5 336	5 748
Итого прочие налоги к уплате	**84 833**	**67 259**

Налоги, за исключением налога на прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	329 579	237 300
Акциз	128 229	112 102
Взносы на социальное страхование	20 433	18 530
Прочие налоги	14 028	13 199
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	**492 269**	**381 131**

в млн. руб. (если не указано иное)

23. Резервы и прочие начисленные обязательства

Движение резервов и прочих начисленных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г. представлены ниже:

	Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	Прочие	Итого
По состоянию на 1 января 2016 г.	**26 097**	**18 906**	**45 003**
Краткосрочная часть	*121*	*13 817*	*13 938*
Долгосрочная часть	*25 976*	*5 089*	*31 065*
Новые обязательства	5 783	13 134	18 917
Списание за счет резерва / начисленного обязательства	(182)	(5 665)	(5 847)
Изменение оценок	3 987	-	3 987
Амортизация дисконта	2 308	-	2 308
Курсовые разницы	(1 632)	(1 388)	(3 020)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**36 361**	**24 987**	**61 348**
Краткосрочная часть	*151*	*15 255*	*15 406*
Долгосрочная часть	*36 210*	*9 732*	*45 942*
Новые обязательства	5 790	11 711	17 501
Списание за счет резерва / начисленного обязательства	(684)	(3 301)	(3 985)
Изменение оценок	14 326	-	14 326
Амортизация дисконта	2 785	-	2 785
Курсовые разницы	23	449	472
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	**58 601**	**33 846**	**92 447**
Краткосрочная часть	*151*	*29 722*	*29 873*
Долгосрочная часть	*58 450*	*4 124*	*62 574*

Изменение оценок в основном вызвано пересмотром ставок дисконтирования и инфляции.

24. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские кредиты	303 173	348 142
Сертификат участия в займе	226 110	231 250
Облигации	143 007	81 879
Прочие займы	7 724	7 755
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(131 360)	(72 805)
Итого долгосрочные кредиты и займы	**548 654**	**596 221**

Банковские кредиты

В июле 2012 г. Группа подписала соглашение с группой международных банков о привлечении кредитной линии под гарантию экспортного кредитного агентства на сумму 258 млн. евро (агент по обслуживанию кредита – HSBC) с процентной ставкой Euribor +1,45% годовых и окончательным сроком погашения в декабре 2022 г. В 2017 г. Группа произвела частичное погашение задолженности в сумме 25,8 млн. евро (1,8 млрд. руб.) в соответствии с графиком погашения. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма кредита составляет 129,0 млн. евро (8,9 млрд. руб.).

В апреле 2013 г. Группа подписала соглашение с группой международных банков о привлечении синдицированного кредита на сумму 700 млн. долл. США (агент по обслуживанию кредита – Commerzbank) с процентной ставкой Libor +1,75% годовых и окончательным сроком погашения в октябре 2018 г. В марте и сентябре 2017 г. Группа произвела частичное погашение задолженности в сумме 200 млн. долл. США (11,5 млрд. руб.) в соответствии с графиком погашения. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма кредита составляет 200 млн. долл. США (11,5 млрд. руб.).

В ноябре 2013 г. Группа подписала соглашение с группой международных банков о привлечении синдицированного кредита на сумму 2 150 млн. долл. США (агент по обслуживанию кредита – Mizuho) с процентной ставкой Libor+1,50% годовых и окончательным сроком погашения в марте 2019 г. В марте и сентябре 2017 г. Группа произвела частичное погашение задолженности в сумме 614 млн. долл. США (35,8 млрд. руб.) в соответствии с графиком погашения. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма кредита составляет 921 млн. долл. США (53,1 млрд. руб.).

В сентябре 2014 г. Группа подписала соглашения о предоставлении долгосрочных кредитов с ПАО Сбербанк на сумму 35 млрд. руб. с окончательным сроком погашения в сентябре 2019 г. В мае 2017 года Группа произвела досрочное погашение на сумму 35 млрд. руб. Кредит погашен в полном объеме.

В первой половине 2015 г. Группа подписала несколько соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий с окончательным сроком погашения в августе 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма по данным соглашениям составляет 57,6 млрд. руб.

В августе 2015 г. Группа подписала соглашение о предоставлении долгосрочного кредита на сумму 13,9 млрд. руб. с ПАО Сбербанк. Срок погашения по кредиту – август 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма кредита составляет 7,2 млрд. руб.

В феврале, октябре и ноябре 2016 г. Группа подписала соглашения с ПАО Банк ВТБ о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в июне 2021 г. - июне 2022 г. В 2017 году Группа произвела досрочное погашение на сумму 92,0 млрд. руб. Кредиты погашены в полном объеме.

В ноябре 2016 г. Группа подписала соглашения о предоставлении долгосрочных кредитных линий с ПАО Сбербанк с окончательным сроком погашения в ноябре 2021 г. В июне 2017 года Группа произвела досрочное погашение на сумму 30 млрд. руб. Кредиты погашены в полном объеме.

В ноябре 2016 Группа подписала соглашение о предоставлении долгосрочной кредитной линии с ПАО Сбербанк. Срок погашения по кредиту – ноябрь 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма кредита составляет 15,7 млрд. руб.

В апреле 2017 г. Группа подписала соглашение о предоставлении долгосрочной кредитной линии с АО «АБ «РОССИЯ» на сумму 15,0 млрд. руб. со сроком погашения в апреле 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма по данному соглашению составляет 15,0 млрд. руб.

В декабре 2017 г. Группа подписала несколько соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в декабре 2022 г. – июне 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма по данным соглашениям составляет 98,8 млрд. руб.

Кредитные соглашения содержат специальное условие, в соответствии с которым вводятся определенные ограничения к значению «отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA». Группа соблюдала указанное требование по состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. и в течение 2017 и 2016 года.

Облигации

В апреле 2017 г. Группа разместила пятилетние рублевые биржевые облигации (серии 001P-01R) с общей номинальной стоимостью 15 млрд. руб. Ставка купона составляет 8,7% годовых.

В августе 2017 г. Группа разместила семилетние рублевые биржевые облигации (серии 001P-02R) с общей номинальной стоимостью 15 млрд. руб. Ставка купона составляет 8,25% годовых.

В октябре 2017 г. Группа разместила пятилетние рублевые биржевые облигации (серии 001P-03R) с общей номинальной стоимостью 25 млрд. руб. Ставка купона составляет 7,85% годовых.

В декабре 2017 г. Группа разместила два выпуска семилетних рублевых биржевых облигаций (серии 001P-04R и 001P-05R) с номинальной стоимостью 10 млрд. руб. и 5 млрд. руб. соответственно. Ставка купона по данным выпускам составляет 7,7% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма рублевых облигаций, размещенных в 2009, 2011, 2016 и 2017 составляет 140,0 млрд. руб. Ставка купона находится в диапазоне от 7,7% до 10,65% годовых и облигации подлежат погашению в 2018-2024 гг.

Сертификаты участия в займе

В 2012 г. и 2013 г. Группа получила 3 000 млн. долл. США и 750 млн. евро по сертификатам участия в займе на десятилетний срок и пятилетний срок, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2017 г. непогашенная сумма по данным сертификатам составляет 224,0 млрд. руб.

25. Финансовая аренда

В 2016 году Группа заключила договоры аренды судов, которые были классифицированы как договоры финансовой аренды. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., Группа получила возможность реализовать свое право на использование активов. Чистая балансовая стоимость арендованных активов на 31 декабря 2017 г. составила 24,8 млрд. руб. (отсутствует по состоянию на 31 декабря 2016 г.). По истечении срока аренды право собственности на суда переходит Группе. Договор аренды также содержит опцион на досрочный выкуп активов Группой.

Чистая балансовая стоимость прочих объектов основных средств, приобретенных по договорам финансового лизинга, несущественна.

Сверка между общей суммой будущих минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2017 г. и их приведенной стоимостью приведена в таблице ниже:

	Минимальные лизинговые платежи	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
31 декабря 2017 г.		
До 1 года	2 784	2 693
1 год - 5 лет	11 204	9 273
Более 5 лет	17 355	10 257
Итого минимальные лизинговые платежи	**31 343**	**22 223**

Разница между минимальными лизинговыми платежами и их приведенной стоимостью представляет собой будущие затраты на финансирование, относящиеся к обязательствам по финансовой аренде.

в млн. руб. (если не указано иное)

26. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Отложенное вознаграждение	47 245	60 384
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	1 295	28 015
Прочие обязательства	29	1 345
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	**48 569**	**89 744**

Отложенное вознаграждение представляет собой обязательство перед ПАО «Газпром» за активы, относящиеся к проекту Приразломное. В 2017 году был пересмотрен график оплат и результат изменения балансовой стоимости обязательства вследствие пересмотра договорных условий в сумме 11,2 млрд. руб. был отражен в составе добавочного капитала на 31 декабря 2017 г.

27. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Количество акций (млн.)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн.)	4 741	4 741	23	23
Номинальная стоимость (руб. за 1 акцию)	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
Выпущено и полностью оплачено по состоянию на 31 декабря (млн. рублей)	**8**	**8**	**(1 170)**	**(1 170)**

Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с эффектом инфляции.

15 декабря 2017 г. общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2017 г., в размере 10,00 руб. на акцию.

9 июня 2017 г. годовое общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2016 г. в размере 10,68 руб. на акцию.

10 июня 2016 г. годовое общее собрание акционеров ПАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2015 г. в размере 6,47 руб. на акцию, включая распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям в размере 5,92 руб. на акцию.

28. Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Оплата труда	75 153	66 987
Прочие расходы и компенсации	11 357	10 481
Итого расходы на персонал	**86 510**	**77 468**
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	20 433	18 530
Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)	**106 943**	**95 998**

в млн. руб. (если не указано иное)

29. Прочие расходы / доходы, нетто

Прочие расходы / доходы, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Списание активов	(3 727)	(4 456)
Обесценение авансов и прочей дебиторской задолженности	(345)	(11 546)
Штрафные санкции	595	277
Списание кредиторской задолженности	234	243
Прочие расходы, нетто	(4 314)	(2 500)
Прочие расходы, нетто	**(7 557)**	**(17 982)**

30. Убыток / прибыль от курсовых разниц, нетто

Убыток / прибыль от курсовых разниц, нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:	**8 686**	**69 159**
прибыль от курсовых разниц	20 419	101 320
убыток от курсовых разниц	(11 733)	(32 161)
Убыток от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто	**(8 927)**	**(40 859)**
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто	**(241)**	**28 300**

31. Финансовые доходы

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Процентный доход по выданным займам	7 185	7 630
Процентный доход от размещения депозитов в банках	1 860	1 885
Прочие финансовые доходы	1 053	1 556
Итого финансовые доходы	**10 098**	**11 071**

32. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Процентные расходы	47 373	45 814
Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	2 785	2 308
Минус: капитализированные проценты	(25 031)	(13 840)
Финансовые расходы	**25 127**	**34 282**

в млн. руб. (если не указано иное)

33. Расходы по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая Группой в компаниях, находящихся в Российской Федерации, составляет 20%.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Итого расходы по налогу на прибыль	**64 558**	**20**	**55 751**	**21**
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	279 696		225 423	
Прибыль до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	51 988		37 720	
Прибыль до налогообложения	**331 684**		**263 143**	
Условный налог по российской ставке (20%)	66 337	20	52 629	20
Эффект от разницы в налоговых ставках по иностранному законодательству	(388)	-	2 363	1
Разница в налоговой ставке по российским предприятиям	(2 918)	(1)	(4 290)	(2)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении, включая внутригрупповые	(2 813)	(1)	3 220	1
Корректировки за предыдущие периоды	3 934	2	(232)	-
Изменение налоговой ставки	428	-	714	-
(Прибыль) / Убыток от курсовых разниц по зарубежным компаниям, не осуществляющим операционную деятельность	(22)	-	1 347	1
Итого расходы по налогу на прибыль	**64 558**	**20**	**55 751**	**21**

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий год	40 053	19 318
Корректировки за предыдущие годы	3 642	1 972
	43 695	**21 290**
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	11 399	27 810
Изменение налоговой ставки	428	714
	11 827	**28 524**
Итого расходы по налогу на прибыль	**55 522**	**49 814**
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	9 036	5 937
Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	**64 558**	**55 751**

в млн. руб. (если не указано иное)

34. Операции хеджирования денежных потоков

В таблице ниже приведены сроки исполнения договоров, связанных с хеджированием денежных потоков, и их справедливая стоимость:

	Справедливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
По состоянию на 31 декабря 2017 г.					
Форвардные контракты и процентные свопы					
Обязательства	(17 928)	(16 758)	-	-	(1 170)
Итого	**(17 928)**	**(16 758)**	**-**	**-**	**(1 170)**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.					
Форвардные контракты и процентные свопы					
Активы	91	91	-	-	-
Обязательства	(39 373)	(692)	(10 667)	(25 232)	(2 782)
Итого	**(39 282)**	**(601)**	**(10 667)**	**(25 232)**	**(2 782)**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. Группа имеет форвардные контракты и процентные свопы условной стоимостью 1 742 млн. долл. США и 2 166 млн. долл. США соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., убыток в размере 9 984 млн. руб. переклассифицирован из состава капитала в состав (убытка) / прибыли от курсовых разниц, нетто в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (26 281 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.).

Влияние курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков в составе прочего совокупного дохода отражено ниже:

	2017 г.			2016 г.		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога на прибыль
Признано в составе прочего совокупного (расхода) / дохода на начало года	**(39 282)**	**5 023**	**(34 259)**	**(76 258)**	**10 498**	**(65 760)**
Возникло курсовых разниц по инструментам хеджирования денежных потоков за период	11 370	(1 914)	9 456	10 695	(2 025)	8 670
Перенесено в финансовый результат от курсовых разниц в составе прибылей и убытков	9 984	(1 006)	8 978	26 281	(3 450)	22 831
Итого признано в составе прочего совокупного дохода / (расхода) за период	**21 354**	**(2 920)**	**18 434**	**36 976**	**(5 475)**	**31 501**
Признано в составе прочего совокупного (расхода) / дохода на конец года	**(17 928)**	**2 103**	**(15 825)**	**(39 282)**	**5 023**	**(34 259)**

Ниже представлен прогноз реклассификации накопленных курсовых разниц, признанных в составе прочего совокупного дохода / (убытка), в состав прибылей и убытков по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

Год	2018 г.	2022 г.	Итого
Итого за вычетом налога на прибыль	(14 638)	(1 187)	**(15 825)**

В качестве справедливой стоимости форвардных контрактов Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются менеджментом на регулярной основе. За отчетный период существенных неэффективных договоров нет.

35. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

В Группе компаний Газпром нефть действует Политика в области управления рисками, определяющая цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целью Группы в области управления рисками является повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков.

Интегрированная система управления рисками (ИСУР) Группы представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий по уровням управления в Компании в зависимости от предполагаемого финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение придает совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы, как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется сотрудниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход к управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних обществах. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в основном, в связи наличием заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. К примеру, для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, функциональной валютой является российский рубль. Валютами, в которых деноминирована значительная часть вышеуказанных заемных средств, являются доллар США и евро.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте: текущая структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные денежные потоки компенсируют друг друга. Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка.

в млн. руб. (если не указано иное)

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам.

По состоянию на 31 декабря 2017 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
Оборотные					
Денежные средства и их эквиваленты	38 700	34 902	6 540	6 679	3 787
Банковские депозиты	1 323	-	13	4 443	-
Займы выданные	4 669	-	-	1	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	41 240	43 484	3 117	12 433	1 988
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	901	-	-	-	-
Банковские депозиты	-	-	-	1 181	-
Займы выданные	27 695	-	200	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 157	-	-	60	-
Финансовые обязательства					
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(28 630)	(48 360)	(54 751)	-	(19)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(145 576)	(16 008)	(5 478)	(9 191)	(1 427)
Форвардные контракты	-	(16 758)	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	(1 367)	(30)	-	-
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(240 920)	(257 377)	(50 196)	-	(161)
Форвардные контракты	(126)	(1 169)	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	(23)	(20 582)	(114)	-	(107)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(47 271)	-	-	-	(3)
Чистая сумма риска	**(345 861)**	**(283 235)**	**(100 699)**	**15 606**	**4 058**

в млн. руб. (если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
Финансовые активы					
Оборотные					
Денежные средства и их эквиваленты	10 811	12 024	3 061	5 685	2 040
Банковские депозиты	56	341	215	-	274
Займы выданные	41 007	16	113	-	-
Форвардные контракты	-	91	-	-	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	39 243	55 595	6 341	12 495	1 885
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	797	-	4 332	-	-
Займы выданные	33 895	-	120	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 083	-	-	69	-
Финансовые обязательства					
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(18 353)	(50 981)	(10 826)	-	(13)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(59 004)	(11 750)	(6 071)	(6 072)	(1 369)
Форвардные контракты	-	(11 358)	-	-	-
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(191 103)	(329 248)	(75 418)	-	(287)
Форвардные контракты	-	(28 015)	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(61 728)	-	(1)	-	-
Чистая сумма риска	**(198 296)**	**(363 285)**	**(78 134)**	**12 177**	**2 530**

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США 1	57,60	60,66
Евро 1	68,87	63,81
Сербский динар 1	0,58	0,52

Анализ чувствительности

Группа решила предоставлять информацию о подверженности рыночному риску и потенциальных прибылях/ убытках от использования финансовых инструментов посредством анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает теоретический эффект от финансовых инструментов Группы и потенциальную прибыль или убыток, которые будут получены при изменении обменного курса на конец отчетного периода при условии, что состав инвестиций и прочие переменные останутся неизменными на отчетные даты:

	Снижение курса рубля	
	Капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2017 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 20%)	1 883	(55 520)
Евро / рубль (повышение курса на 20%)	9	(20 158)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 20%)	(16 650)	-
31 декабря 2016 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 30%)	988	(98 662)
Евро / рубль (повышение курса на 30%)	(4)	(23 588)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 30%)	(21 572)	-

Снижение курса будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли / убытки Группы.

Процентный риск

Часть кредитов и займов Группы была привлечена по договорам с переменной процентной ставкой (привязанной к ставке Libor, Euribor или ключевой ставке Банка России). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставок Libor и Euribor казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок на рынке капитала и в зависимости от результатов данного анализа принимает решение о необходимости хеджирования процентной ставки либо о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо величину будущих оттоков денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов руководство Группы на основе собственных профессиональных суждений и информации о текущих и ожидаемых процентных ставках на рынках долгосрочного кредитования решает вопрос о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам в зависимости от того, какая ставка (в совокупности с иными параметрами привлечения) будет более выгодной для Группы.

Ниже представлена структура портфеля финансовых инструментов Группы в разрезе процентных ставок:

	Балансовая сумма	
	31 декабря 2017 г.	**31 декабря 2016 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	130 133	109 645
Финансовые обязательства	(564 730)	(501 086)
	(434 597)	(391 441)
Инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	(137 907)	(175 143)
	(137 907)	(175 143)

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Финансовые результаты Группы и капитал чувствительны к изменению процентных ставок. Если бы процентные ставки по имеющимся долговым инструментам с переменной ставкой были бы по состоянию на отчетные даты на 100 базисных пунктов (б.п.) выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, предполагаемая прибыль до налогообложения за год изменилась бы следующим образом:

	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2017 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(1 379)
31 декабря 2016 г.	
Увеличение на 100 б.п.	(1 751)

Снижение ставки на 100 базисных пунктов будет иметь равный по сумме, но противоположный эффект на прибыли или убытки Группы.

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов.

Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Газпром нефть реализует ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывают влияние индивидуальные характеристики каждого контрагента.

Для каждого покупателя индивидуально устанавливается кредитный лимит как максимальная сумма принимаемого Группой кредитного риска с учетом характеристик, например:

- показатели финансовой отчетности контрагента;
- история взаимоотношений покупателя с Группой;
- кредитная история покупателя;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам.

По общему правилу, превышение задолженности покупателя над установленной суммой кредитного лимита обеспечивается банковской гарантией, аккредитивом банка, залогом имущества, поручительством третьих лиц либо авторизацией соответствующего коллегиального органа.

Руководство Группы регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом анализа задолженности по срокам возникновения, продолжительности взаимоотношений покупателя с Группой.

Руководство считает всю сумму дебиторской задолженности и прочих активов, на которую не начислен резерв по сомнительным долгам, погашаемой.

Группа создает резерв под сомнительную задолженность, представляющую собой наилучшую оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций.

Анализ срока давности финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. представлен ниже:

	Всего 31 декабря 2017 г.	Резерв 31 декабря 2017 г.	Всего 31 декабря 2016 г.	Резерв 31 декабря 2016 г.
Не просроченная	99 834	(109)	113 222	(8)
Просроченная от 0 до 180 дней	2 338	(100)	3 828	(272)
Просроченная от 180 до 365 дней	619	(167)	3 566	(89)
Просроченная от 1 года до 3 лет	6 649	(6 024)	7 206	(6 898)
Просроченная более чем на три года	1 290	(1 167)	5 140	(5 007)
	110 730	**(7 567)**	**132 962**	**(12 274)**

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за период представлено ниже:

	2017	2016
По состоянию на начало года	**12 274**	**24 585**
Увеличение в течение года	796	528
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(46)	(5 520)
Снижение за счет восстановления	(366)	(2 614)
Реклассификация из других строк	(5 677)	(1 212)
Прочее движение	(2)	(50)
Курсовая разница	588	(3 443)
По состоянию на конец года	**7 567**	**12 274**

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении прочих оборотных активов за период представлено ниже:

	2017	2016
По состоянию на начало года	**11 970**	**8 993**
Увеличение в течение года	345	10 770
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(192)	(5 851)
Снижение за счет восстановления	(142)	(1 239)
Реклассификация из других строк	296	1 212
Прочее движение	(2)	2
Курсовая разница	13	(1 917)
По состоянию на конец года	**12 288**	**11 970**

Инвестиции

Группа ограничивает влияние кредитного риска в основном за счет инвестирования в ликвидные ценные бумаги. Руководство постоянно отслеживает изменение кредитного рейтинга контрагентов и предполагает, что все контрагенты будут в состоянии выполнить свои обязательства.

На 31 декабря 2017 г. и 2016 г. Группа не имеет каких-либо инвестиций, удерживаемых до погашения, которые были бы просрочены, но не обесценены.

Кредитное качество финансовых активов

Кредитное качество непросроченных и необесцененных финансовых активов можно оценить исходя из кредитных рейтингов (при наличии), присваиваемых независимыми агентствами, или информации о кредитоспособности контрагента за прошлые периоды:

	BBB	Ниже чем BBB	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	7 571	74 402	8 635	**90 608**
Краткосрочные займы выданные	-	-	4 670	**4 670**
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	3 293	2 485	1	**5 779**
Депозиты со сроком погашения более года	1 179	-	2	**1 181**
Долгосрочные займы выданные	-	-	27 895	**27 895**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	2 402	20 333	10 886	**33 621**
Краткосрочные займы выданные	-	-	41 136	**41 136**
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	-	886	-	**886**
Долгосрочные займы выданные	-	-	34 015	**34 015**

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидности и мониторингу рисков ликвидности заключается в том, чтобы иметь достаточно финансовых ресурсов (денежных средств и доступных кредитных линий) для выполнения своих обязательств при их погашении, как в нормальных, так и в кризисных условиях, не вызывая неприемлемых убытков или ущерба репутации Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы, что в основном было вызвано изменениями кредитной политики Группы и пересмотром условий оплаты поставщикам. Руководство Группы полагает, что доступные денежные средства и эквиваленты, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности, а также доступные источники финансирования позволят Группе поддерживать необходимый уровень оборотного капитала и своевременно выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными сроками.

в млн. руб. (если не указано иное)

Ниже указаны контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая уплату процентов:

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
По состоянию на 31 декабря 2017 г.							
Банковские кредиты	303 173	363 557	31 986	32 262	104 621	191 009	3 699
Облигации	143 007	192 023	26 665	5 681	20 856	104 049	34 772
Сертификат участия в займе	226 110	277 970	57 052	4 482	8 965	113 295	94 176
Прочие займы	8 124	9 929	369	590	285	6 403	2 282
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	47 274	74 384	-	-	11 580	14 173	48 631
Обязательства по финансовой аренде	22 223	31 307	1 385	1 386	5 511	5 564	17 461
Торговая и прочая кредиторская задолженность	177 680	177 680	173 660	4 020	-	-	-
	927 591	**1 126 850**	**291 097**	**48 421**	**151 818**	**434 493**	**201 021**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.							
Банковские кредиты	354 463	423 818	38 717	57 491	117 135	191 904	18 571
Облигации	81 879	107 991	6 063	14 155	16 431	71 342	-
Сертификат участия в займе	231 250	298 019	8 252	4 720	58 029	28 322	198 696
Прочие займы	8 637	11 182	398	988	5 269	1 942	2 585
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	61 729	83 110	-	-	5 853	77 257	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	84 266	84 266	81 736	2 362	20	148	-
	822 224	**1 008 386**	**135 166**	**79 716**	**202 737**	**370 915**	**219 852**

в млн. руб. (если не указано иное)

Сверка движений чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Финансовая аренда	Прочие обязательства, связанные с финансовой деятельностью	Итого
По состоянию на 1 января 2017 г.	676 408	-	41 397	717 805
Движение денежных средств, включая:	(24 957)	(1 955)	(63 058)	(89 970)
Поступление кредитов и займов	*356 370*	-	-	*356 370*
Погашение кредитов и займов	*(342 680)*	-	*(10 134)*	*(352 814)*
Погашение обязательств по финансовой аренде	-	*(893)*	-	*(893)*
Проценты уплаченные	*(38 387)*	*(1 062)*	-	*(39 449)*
Затраты, напрямую связанные с получением займов	*(260)*	-	-	*(260)*
Дивиденды уплаченные	-	-	*(52 924)*	*(52 924)*
Финансовые расходы	40 713	1 062	-	41 775
Дивиденды акционерам	-	-	99 986	99 986
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	(10 097)	(10 097)
Прибыль от курсовых разниц	(16 062)	419	-	(15 643)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	4 312	-	342	4 654
Приобретение активов по договорам финансовой аренды	-	22 410	-	22 410
Прочие неденежные движения	-	287	(997)	(710)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	**680 414**	**22 223**	**67 573**	**770 210**

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Финансовая аренда	Прочие обязательства, связанные с финансовой деятельностью	Итого
По состоянию на 1 января 2016 г.	818 098	-	81 059	899 157
Движение денежных средств, включая:	(72 632)	-	(32 274)	(104 906)
Поступление кредитов и займов	*224 266*	-	-	*224 266*
Погашение кредитов и займов	*(259 773)*	-	*(28 422)*	*(288 195)*
Проценты уплаченные	*(36 476)*	-	-	*(36 476)*
Затраты, напрямую связанные с получением займов	*(649)*	-	-	*(649)*
Дивиденды уплаченные	-	-	*(3 852)*	*(3 852)*
Финансовые расходы	38 843	-	-	38 843
Дивиденды акционерам	-	-	3 868	3 868
Изменение справедливой стоимости по операциям хеджирования денежных потоков	-	-	(10 695)	(10 695)
Прибыль от курсовых разниц	(97 767)	-	-	(97 767)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(10 259)	-	(561)	(10 820)
Объединение бизнеса	125	-	-	125
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**676 408**	**-**	**41 397**	**717 805**

Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании следующих показателей: отношения чистого долга к EBITDA и дохода на средний используемый капитал (ROACE). Первый показатель рассчитывается делением чистого долга на EBITDA. Чистый долг представляет собой общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

Отношение чистого долга Группы к EBITDA на конец соответствующего отчетного периода приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы	548 654	596 221
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	131 760	80 187
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(96 387)	(34 507)
Чистый долг	**584 027**	**641 901**
Итого EBITDA	489 025	402 277
Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода	**1,2**	**1,6**
Операционная прибыль	302 523	238 316
Операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль	242 470	185 653
Минус: Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	45 504	34 116
Средний используемый капитал	2 164 614	1 994 626
ROACE	**13,3%**	**11,0%**

В течение года подход к управлению капиталом в Группе не менялся.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

В консолидированной финансовой отчетности Группы следующие активы и обязательства отражены по справедливой стоимости:

- Производные финансовые инструменты (форвардные валютные контракты и процентные свопы, используемые как инструменты хеджирования),
- Обязательства по выплатам сотрудникам, основанные на стоимости акций (ПДМ),
- Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, за исключением не обращающихся на рынке ценных бумаг акций, справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена и учитываемые по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину убытков от обесценения.

Производные финансовые инструменты и ПДМ относятся к уровню 2 приведенной выше иерархии, ввиду того что их справедливая стоимость определяется на основе исходных параметров, наблюдаемых на рынке соответствующего актива или обязательства либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах). В течение 2017 г. и 2016 г. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 378 085 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 315 488 млн. руб.) Справедливая стоимость формируется из котировок на активном рынке и относится к уровню 1 иерархии уровней определения справедливой стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, относящейся к уровню 2.

	Уровень 2
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	
Форвардные валютные контракты	(17 928)
Прочие финансовые обязательства	(5 726)
Итого обязательства	**(23 654)**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	
Форвардные валютные контракты	91
Итого активы	**91**
Форвардные валютные контракты	(39 373)
Прочие финансовые обязательства	(3 730)
Итого обязательства	**(43 103)**

В Группе применяется программа по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (ПДМ). Программа является составной частью долгосрочной стратегии роста Группы и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Группы для акционеров за определенный период. Стоимость Группы определяется на основе ее рыночной капитализации. Программа доступна для сотрудников менеджмента Группы с учетом выполнения определенных обязанностей. Сумма вознаграждения оценивается по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к начислению указанным сотрудникам. Расходы признаются в течение всего периода действия плана.

Справедливая стоимость обязательства по программе определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертона, которая учитывает, в основном, цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. Изменения в оценках справедливой стоимости обязательства в течение срока действия плана вознаграждения отражаются в том периоде, в котором они возникают. В течение отчетного периода не было изменений в условиях программы.

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка-Шоулза-Мертона на 31 декабря 2017 г. и 2016г.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Волатильность	3,7%	3,6%
Безрисковая процентная ставка	8,0%	8,7%
Дивидендная доходность	5,4%	5,5%

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., начислены расходы по увеличению оценочного резерва по программе ПДМ в связи с ростом стоимости акций Компании на сумму 5 727 млн. руб. и 3 730 млн. руб. соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. в консолидированном отчете о финансовом положении отражен оценочный резерв по программе ПДМ на сумму 10 114 млн. руб. и 4 387 млн. руб. соответственно.

36. Операционная аренда

Арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До 1 года	12 939	12 588
1 год - 5 лет	37 474	31 806
Более 5 лет	91 278	90 010
	141 691	**134 404**

Группа в основном арендует земельные участки под нефтепроводами, офисные здания и суда по договорам тайм-чартера.

37. Договорные и условные обязательства

Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент проходит выездная налоговая проверка за 2013 и 2014 годы, а 2015 - 2017 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими возможными доначислениями.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Операции Группы со связанными сторонами регулярно анализируются внутренними службами на предмет соответствия требованиям трансфертного ценообразования. Руководство полагает, что подготовленные по трансфертному ценообразованию документы достаточны для обоснования налоговой позиции Группы и подтверждения налоговых вычетов. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании, пятнадцать из которых в отношении самых существенных внутригрупповых операций уже были заключены в 2012-2017 годах.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Группе. Информация об основных ограничениях, связанных с санкциями, была представлена в Консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. В августе 2017 г. США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации, Северной Кореи и Ирана. По оценке руководства введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Группы.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с нарушением природоохранного законодательства.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 328 697 млн. руб. (300 978 млн. руб. на 31 декабря 2016 г.).

в млн. руб. (если не указано иное)

38. Предприятия Группы

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием доли участия:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения	
		31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Разведка и добыча			
АО «Газпромнефть-ННГ»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Оренбург»	Россия	100%	100%
ООО «Заполярнефть»	Россия	100%	100%
ООО «Газпром нефть шельф»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Хантос»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Восток»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Ямал»	Россия	90%	90%
АО «Южуралнефтегаз»	Россия	87,5%	87,5%
Переработка			
АО «Газпромнефть-ОНПЗ»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	Россия	100%	100%
Сбыт			
ООО «Газпромнефть - Центр»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть - Региональные продажи»	Россия	100%	100%
АО «Газпромнефть - Аэро»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть - Корпоративные продажи»	Россия	100%	100%
Прочие операции			
ООО «Газпромнефть - Смазочные материалы»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть - Битумные материалы»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть - НТЦ»	Россия	100%	100%
ООО «ГПН-Финанс»	Россия	100%	100%
ООО «ГПН-Инвест»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть Шиппинг»	Россия	100%	100%
Многопрофильные компании			
Naftna industrija Srbije A.D.	Сербия	56,2%	56,2%

В следующей таблице приведена информация о неконтролирующих долях участия по существенным дочерним предприятиям Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерним предприятиям и ООО «Газпром Ресурс Нортгаз». Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия остальных компаний в отдельности несущественна.

	Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия		Прибыль за период, относимая на неконтролирующие доли участия	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества	71 599	58 792	6 132	3 273
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	22 672	19 502	5 614	3 304

Ниже представлена финансовая информация Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерних предприятий и ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» по состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г.:

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества		ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Оборотные активы	61 658	48 388	15 171	12 346
Внеоборотные активы	218 321	195 271	12 568	11 517
Краткосрочные обязательства	(36 160)	(35 641)	(23)	(22)
Долгосрочные обязательства	(61 812)	(57 136)	-	-

	Naftna industrija Srbije A.D. и ее дочерние общества		ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	
	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка	195 130	189 781	-	-
Прибыль	13 997	7 483	6 863	4 039

Дивиденды, выплаченные Naftna industrija Srbije A.D. неконтролирующей доле участия, в 2017 г. составили 0,9 млрд. руб. (1,0 млрд. руб. в 2016 г.).

Дивиденды, выплаченные ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» неконтролирующей доле участия, в 2017 г. составили 0,5 млрд. руб. (не было в 2016 г.).

39. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует или совместно контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки с естественными монополиями, транспортными компаниями и прочими организациями, связанными с государством. Подобные продажи и закупки индивидуально незначительны и в основном осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен. Операции с государством подлежат налогообложению, результаты которого раскрыты в примечаниях 10, 22 и 33. Группа также арендует суда по договорам тайм-чартера у компании, контролируемой государством (расходы на аренду составили 5,3 млрд. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.). В таблице ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией, ассоциированными и совместными предприятиями.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, так же как и займы полученные, выдавались на рыночных условиях, доступных для несвязанных сторон. В таблицах ниже представлена информация об операциях, возникавших в ходе обычной деятельности, с материнской компанией, дочерними и зависимыми обществами материнской компании либо с ассоциированными и совместными предприятиями Группы.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

31 декабря 2017 г.	**Материнская компания**	**Дочерние и зависимые общества материнской компании**	**Ассоциированные и совместные предприятия**
Денежные средства и их эквиваленты	-	37 203	-
Краткосрочные финансовые активы	-	1 322	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 567	4 172	9 813
Прочие оборотные активы	23	2 708	783
Долгосрочные финансовые активы	-	-	27 673
Прочие внеоборотные активы	-	309	-
Итого активы	**4 590**	**45 714**	**38 269**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	367
Торговая и прочая кредиторская задолженность	52 970	2 257	38 173
Прочие краткосрочные обязательства	130	318	137
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	47 480	57 600	-
Прочие долгосрочные обязательства	6 394	-	-
Итого обязательства	**106 974**	**60 175**	**38 677**

31 декабря 2016 г.	**Материнская компания**	**Дочерние и зависимые общества материнской компании**	**Ассоциированные и совместные предприятия**
Денежные средства и их эквиваленты	-	7 723	-
Краткосрочные финансовые активы	-	860	40 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 693	4 160	13 212
Прочие оборотные активы	614	3 406	1 224
Долгосрочные финансовые активы	-	-	30 273
Прочие внеоборотные активы	-	884	-
Итого активы	**4 307**	**17 033**	**85 090**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	1 029
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 921	3 236	8 066
Прочие краткосрочные обязательства	772	392	201
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	60 276	60 657	-
Итого обязательства	**62 969**	**64 285**	**9 296**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., отражены следующие операции со связанными сторонами:

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	**Материнская компания**	**Дочерние и зависимые общества материнской компании**	**Ассоциированные и совместные предприятия**
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	36 721	39 507	53 398
Прочая выручка	103	6 613	9 226
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	40 895	137 919
Расходы, связанные с производством	33	23 371	21 185
Расходы на транспортировку	9 776	1 692	10 115
Процентный расход	5 585	2 871	39
Процентный доход	-	302	6 484

в млн. руб. (если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	28 680	35 165	48 407
Прочая выручка	29	6 349	5 571
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	41 457	98 508
Расходы, связанные с производством	29	20 317	18 749
Расходы на транспортировку	7 557	1 753	7 106
Процентный расход	6 616	3 627	142
Процентный доход	-	167	6 770

Операции с ключевым управленческим персоналом

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) в части заработной платы и иных аналогичных начислений составило 2 934 млн. руб. и 2 384 млн. руб., соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, ежеквартальное начисление резерва ПДМ и прочие выплаты.

40. Информация по сегментам

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г. Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Группы: разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы корпоративного центра представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль, в основном, от продажи нефти и нефтепродуктов, и прочие корректировки.

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из цен, действующих на внутреннем рынке и зависящих от мировых котировок.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

в млн. руб. (если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	214 811	1 643 120	-	1 857 931
межсегментная	617 838	27 531	(645 369)	-
Итого выручка от продаж	**832 649**	**1 670 651**	**(645 369)**	**1 857 931**
Скорректированный показатель EBITDA	433 036	117 931	-	550 967
Износ, истощение и амортизация	108 087	32 911	-	140 998
Обесценение активов	(256)	-	-	(256)
Капитальные затраты	208 133	148 957	-	357 090

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	131 242	1 414 366	-	1 545 608
межсегментная	523 155	18 463	(541 618)	-
Итого выручка от продаж	**654 397**	**1 432 829**	**(541 618)**	**1 545 608**
Скорректированный показатель EBITDA	337 085	119 113	-	456 198
Износ, истощение и амортизация	98 110	31 735	-	129 845
Обесценение активов	14 763	-	-	14 763
Капитальные затраты	245 994	138 823	-	384 817

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Продажа нефти	83 393	30 117	436 142	549 652
Продажа нефтепродуктов	868 225	77 154	409 149	1 354 528
Продажа газа	36 351	-	1 237	37 588
Прочие продажи	47 698	2 130	11 979	61 807
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(1 641)	(144 003)	(145 644)
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**1 035 667**	**107 760**	**714 504**	**1 857 931**
Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.				
Продажа нефти	94 809	23 657	279 344	397 810
Продажа нефтепродуктов	743 721	72 969	391 084	1 207 774
Продажа газа	30 116	-	1 853	31 969
Прочие продажи	45 050	2 050	11 111	58 211
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(1 260)	(148 896)	(150 156)
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**913 696**	**97 416**	**534 496**	**1 545 608**

в млн. руб. (если не указано иное)

	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Внеоборотные активы на 31 декабря 2017 г.	2 159 510	11 097	318 947	2 489 554
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	330 916	1 464	24 710	357 090
Обесценение активов за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	-	-	(256)	(256)
Внеоборотные активы на 31 декабря 2016 г.	1 822 912	11 396	310 132	2 144 440
Капитальные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	354 392	898	29 527	384 817
Обесценение активов за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	-	-	14 763	14 763

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 2016 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль за период	269 678	209 725
Итого расходы по налогу на прибыль	55 522	49 814
Финансовые расходы	25 127	34 282
Финансовые доходы	(10 098)	(11 071)
Износ, истощение и амортизация	140 998	129 845
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто	241	(28 300)
Прочие расходы, нетто	7 557	17 982
EBITDA	**489 025**	**402 277**
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(45 504)	(34 116)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	107 446	88 037
Итого скорректированная EBITDA	**550 967**	**456 198**

41. События после отчетной даты

В январе 2018 г. Группа привлекла 51,3 млрд. руб. в рамках соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий со сроком погашения в январе 2023 г.

в млн. руб.

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО. В связи с отсутствием в МСФО соответствующих правил, Группа раскрывает дополнительную сопутствующую информацию на основе других стандартов, в основном в соответствии с ОПБУ США, которые совпадают с нормами, установленными в отношении нефтегазовой отрасли. Несмотря на то, что МСФО не требует раскрытия данной информации, в настоящем разделе представлена неаудированная дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа.

Группа предоставляет дополнительную информацию о своей деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, в соответствии с отраслевой практикой. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с разумной степенью уверенности и добросовестно, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных не являются абсолютно точными и представляют собой суммы, основанные на субъективных суждениях, использованных при подготовке данной информации. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовое положение Группы и ее ожидаемые будущие финансовые результаты.

Группа добровольно использует SEC определение доказанных запасов для представления данных о запасах нефти и газа и раскрытия дополнительной неаудированной информации, связанной с консолидируемыми дочерними компаниями, долей в совместных операциях и долей и ассоциированных и совместных предприятиях.

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация о стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о запасах и стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков, относящихся к сербской дочерней компании, NIS, так как раскрытие данной информации запрещено правительством Республики Сербия. Раскрытия, относящиеся к капитализированным затратам, результатам деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают соответствующую информацию дочерней компании NIS.

Ниже представлена информация по затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Недоказанные нефтегазовые активы	89 558	68 046
Доказанные нефтегазовые активы	1 584 543	1 423 745
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(628 226)	(537 277)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	**1 045 875**	**954 514**
Доля в ассоциированных и совместных предприятиях		
Доказанные нефтегазовые активы	553 553	538 829
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(168 373)	(135 809)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	385 180	403 020
Итого капитализированные затраты консолидируемых дочерних компаний и ассоциированных и совместных предприятиях	**1 431 055**	**1 357 534**

в млн. руб.

Ниже представлены затраты, связанные с приобретением прав на геологоразведку и разработку участков недр, а также разведкой и разработкой запасов нефти и газа за годы, закончившиеся 31 декабря:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Затраты на геологоразведку	20 281	11 711
Затраты на разработку	193 540	223 214
Понесенные затраты	**213 821**	**234 925**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Затраты на геологоразведку	608	16
Затраты на разработку	59 877	65 882
Итого затраты, понесенные консолидируемыми обществами и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия	**274 306**	**300 823**

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа, за годы, закончившиеся:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Выручка:		
Продажи	235 645	165 153
Передача	438 921	432 301
Итого выручка	**674 566**	**597 454**
Затраты на добычу	(103 739)	(96 835)
Расходы на геологоразведку	(963)	(1 195)
Износ истощение и амортизация	(107 119)	(83 199)
Налоги, кроме налога на прибыль	(345 160)	(251 711)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	**117 585**	**164 514**
Расходы по налогу на прибыль	(39 708)	(32 430)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	**77 877**	**132 084**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Итого выручка	214 960	172 288
Затраты на добычу	(23 133)	(21 607)
Расходы на геологоразведку	(495)	(533)
Износ, истощение и амортизация	(34 446)	(27 636)
Налоги, кроме налога на прибыль	(87 038)	(65 619)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	**69 848**	**56 893**
Расход по налогу на прибыль	(6 188)	(4 301)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	**63 660**	**52 592**
Итого результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	**141 537**	**184 676**

Объемы доказанных запасов нефти и газа

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим или инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов потребуются значительные дополнительные вложения в новые скважины и сопутствующее дополнительное оборудование. В связи с присущей неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки запасов в недрах земли могут меняться по мере того, как становятся доступными дополнительные сведения.

в млн. руб.

Доказанными разработанными запасами являются запасы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при существующем оборудовании и методах добычи. Доказанные неразработанные запасы – это те запасы, которые предполагается извлечь в результате будущих вложений в бурение новых скважин, оснащение существующих скважин и / или на оборудование по сбору и подъему добытой нефти из существующих и будущих скважин.

Ниже представлена информация об общих объемах доказанных запасов сырой нефти и газа (в млн. баррелей и млрд. куб. футов, соответственно) согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов «DeGolyer & MacNaughton»:

Доказанные запасы нефти - в млн. барр.	**31 декабря 2017 г.**	**31 декабря 2016 г.**
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
На начало года	*4 853*	*4 842*
Добыча	(357)	(343)
Приобретение новых запасов	-	-
Пересмотр предыдущих оценок	353	354
На конец года	*4 849*	*4 853*
Доля меньшинства в доказанных запасах	(35)	(30)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	4 814	4 823
Доказанные разработанные запасы	2 660	2 707
Доказанные неразработанные запасы	2 189	2 146
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
На начало года	*1 451*	*1 414*
Добыча	(99)	(95)
Приобретение новых запасов	-	-
Пересмотр предыдущих оценок	93	132
На конец года *	*1 445*	*1 451*
Доказанные разработанные запасы	680	707
Доказанные неразработанные запасы	765	744
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года	**6 294**	**6 304**

Доказанные запасы газа - в млрд. куб. футов	**31 декабря 2017 г.**	**31 декабря 2016 г.**
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
На начало года	*6 387*	*6 137*
Добыча	(579)	(516)
Приобретение новых запасов	-	-
Пересмотр предыдущих оценок	2 977	766
На конец года	*8 785*	*6 387*
Доля меньшинства в доказанных запасах	(314)	(41)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	8 471	6 346
Доказанные разработанные запасы	4 150	4 261
Доказанные неразработанные запасы	4 635	2 126
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
На начало года	*13 201*	*13 357*
Добыча	(602)	(622)
Приобретение новых запасов	-	-
Пересмотр предыдущих оценок	373	466
На конец года *	*12 972*	*13 201*
Доказанные разработанные запасы	7 612	7 254
Доказанные неразработанные запасы	5 360	5 947
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года	**21 757**	**19 588**

*Включая неконтролирующую долю участия в Газпром Ресурс Норттаз (82%)

в млн. руб.

Стандартизированный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с доказанными запасами нефти и газа

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа рассчитываются путем применения средних цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой, к объемам расчетных чистых доказанных запасов компании на конец года. При таком расчете корректировки на изменения в ценах будущих периодов ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Затраты будущих периодов на разработку и добычу представляют собой оценочные затраты будущих периодов, необходимые для разработки и добычи доказанных запасов, рассчитанные с применением индексов цен, при этом делается допущение о сохранении экономических условий, существующих на конец года. Оценочный налог на прибыль будущих периодов рассчитывается с применением налоговых ставок, действовавших на конец года. Эти ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые льготы и применяются к оценочным будущим денежным потокам до налогообложения за вычетом налоговой базы соответствующих активов. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с применением 10% ставки дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок периода, в котором возникают расходы будущих периодов и будут извлечены запасы нефти и газа.

Информация, представленная в таблицах ниже, не является оценкой руководства прогнозируемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных нефтегазовых запасов. Оценки доказанных запасов не являются точными и изменяются по мере получения новой информации. Кроме того, в расчеты не включаются возможные и вероятные запасы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных запасов. Рассчитанные показатели не должны использоваться в качестве точной величины будущих денежных потоков Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях		
Поступление денежных средств будущих периодов	10 303 365	9 962 668
Затраты будущих периодов на добычу	(5 945 717)	(5 236 343)
Затраты будущих периодов на разработку	(832 377)	(771 656)
Налог на прибыль будущих периодов	(479 352)	(545 985)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	3 045 919	3 408 684
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(1 584 751)	(1 759 813)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	**1 461 168**	**1 648 871**
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Поступление денежных средств будущих периодов	2 662 993	2 550 475
Затраты будущих периодов на добычу	(1 468 966)	(1 346 581)
Затраты будущих периодов на разработку	(217 726)	(217 170)
Налог на прибыль будущих периодов	(157 227)	(156 342)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	819 074	830 382
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(308 142)	(330 733)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	**510 932**	**499 649**
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	**1 972 100**	**2 148 520**

Группа Газпром нефть
Контактная информация

Офис:
ул. Почтамтская 3-5,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон:	+7 (812) 363-31-52
Телефон горячей линии:	8-800-700-31-52
Факс:	+7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48
Email: ir@gazprom-neft.ru

Группа Газпром нефть
Контактная информация

Офис:
ул. Почтамтская 3-5,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон:	+7 (812) 363-31-52
Телефон горячей линии:	8-800-700-31-52
Факс:	+7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48
Email: ir@gazprom-neft.ru

Группа Газпром нефть

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

По состоянию на и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Заключение об обзорной проверке промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «Газпром нефть»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Газпром нефть» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также движении капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

9 августа 2017 года

Москва, Российская Федерация

И.В. Шанина, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001340), Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Газпром нефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 38606450 выдано Омской городской регистрационной палатой 06 октября 1995 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 21 августа 2002 г. за №1025501701686

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д.5, лит. А

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

Группа Газпром нефть
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
По состоянию на и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении 2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
и прочем совокупном доходе 3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала 4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств 5

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
1. Общие сведения 6
2. Основные положения учетной политики 6
3. Применение новых стандартов МСФО 7
4. Новые стандарты и разъяснения 7
5. Денежные средства и их эквиваленты 9
6. Краткосрочные финансовые активы 9
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность 9
8. Товарно-материальные запасы 9
9. Дебиторская задолженность по прочим налогам 10
10. Прочие оборотные активы 10
11. Основные средства 10
12. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия 11
13. Долгосрочные финансовые активы 13
14. Прочие внеоборотные активы 13
15. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов 14
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность 14
17. Прочие краткосрочные обязательства 14
18. Прочие налоги к уплате 14
19. Долгосрочные кредиты и займы 15
20. Прочие долгосрочные финансовые обязательства 16
21. Финансовая аренда 16
22. (Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто 17
23. Финансовые доходы 17
24. Финансовые расходы 17
25. Оценка по справедливой стоимости 18
26. Договорные и условные обязательства 18
27. Операции со связанными сторонами 20
28. Информация по сегментам 22
29. События после отчетной даты 24

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)

в млн. руб.

	Прим.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	69 756	33 621
Краткосрочные финансовые активы	6	42 405	42 113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	102 877	115 559
Товарно-материальные запасы	8	89 257	100 701
Предоплата по налогу на прибыль		5 698	10 353
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	58 795	53 482
Прочие оборотные активы	10	45 292	40 503
Итого оборотные активы		**414 080**	**396 332**
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	1 878 857	1 726 345
Гудвил и прочие нематериальные активы		70 157	70 151
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	12	218 017	201 548
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		4 363	5 129
Долгосрочные финансовые активы	13	39 247	40 167
Отложенные налоговые активы		6 719	8 039
Прочие внеоборотные активы	14	86 085	101 100
Итого внеоборотные активы		**2 303 445**	**2 152 479**
Итого активы		**2 717 525**	**2 548 811**
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	15	142 914	80 187
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	21	1 369	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	172 190	95 624
Прочие краткосрочные обязательства	17	28 876	28 680
Обязательства по налогу на прибыль		4 671	2 296
Прочие налоги к уплате	18	67 128	67 259
Резервы и прочие начисленные обязательства		14 847	15 406
Итого краткосрочные обязательства		**431 995**	**289 452**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	532 380	596 221
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	21	22 038	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20	58 750	89 744
Отложенные налоговые обязательства		87 264	81 347
Резервы и прочие начисленные обязательства		47 827	45 942
Прочие долгосрочные обязательства		2 505	1 938
Итого долгосрочные обязательства		**750 764**	**815 192**
Капитал			
Уставный капитал		98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		58 664	51 047
Нераспределенная прибыль		1 337 091	1 276 210
Прочие резервы		45 822	33 955
Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»		**1 440 505**	**1 360 140**
Неконтролирующая доля участия		94 261	84 027
Итого капитал		**1 534 766**	**1 444 167**
Итого обязательства и капитал		**2 717 525**	**2 548 811**

Дюков А.В.
Генеральный директор
ПАО «Газпром нефть»

Янкевич А.В.
Заместитель генерального директора по экономике и финансам
ПАО «Газпром нефть»

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа Газпром нефть
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный)
в млн. руб. (за исключением данных на акцию)

	Прим.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Продажи		475 668	405 075	944 274	771 077
За минусом: экспортных пошлин и акциза с продаж		(34 476)	(33 352)	(71 917)	(69 402)
Итого выручка от продаж	***28***	**441 192**	**371 723**	**872 357**	**701 675**
Расходы и прочие затраты					
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(109 997)	(84 758)	(226 960)	(158 328)
Производственные и операционные расходы		(54 059)	(45 156)	(100 372)	(93 806)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(24 237)	(25 999)	(47 948)	(50 421)
Транспортные расходы		(34 744)	(31 820)	(71 394)	(66 735)
Износ, истощение и амортизация		(33 984)	(32 343)	(66 294)	(60 229)
Налоги, за исключением налога на прибыль	***18***	(111 644)	(98 522)	(226 031)	(169 132)
Расходы на геологоразведочные работы		(42)	(191)	(146)	(299)
Итого операционные расходы		**(368 707)**	**(318 789)**	**(739 145)**	**(598 950)**
Операционная прибыль		**72 485**	**52 934**	**133 212**	**102 725**
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	***12***	7 892	10 307	18 710	16 031
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто	***22***	(7 477)	13 815	5 705	16 110
Финансовые доходы	***23***	2 713	2 717	5 226	5 264
Финансовые расходы	***24***	(6 543)	(8 714)	(13 261)	(18 438)
Прочие расходы, нетто		(2 513)	(11 393)	(3 379)	(12 153)
Итого прочие (расходы) / доходы		**(5 928)**	**6 732**	**13 001**	**6 814**
Прибыль до налогообложения		**66 557**	**59 666**	**146 213**	**109 539**
Расходы по текущему налогу на прибыль		(10 450)	(6 499)	(20 614)	(8 136)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(2 790)	(3 012)	(7 548)	(9 656)
Итого расходы по налогу на прибыль		**(13 240)**	**(9 511)**	**(28 162)**	**(17 792)**
Прибыль за период		**53 317**	**50 155**	**118 051**	**91 747**
Прочий совокупный доход / (убыток)					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		23 013	(14 399)	10 614	(28 769)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога		856	1 657	5 905	28 777
Прочий совокупный доход / (убыток)		479	(27)	497	(81)
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		**24 348**	**(12 769)**	**17 016**	**(73)**
Итого совокупный доход за период		**77 665**	**37 386**	**135 067**	**91 674**
Прибыль, относящаяся к:					
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		49 316	48 854	111 269	90 395
- неконтролирующей доле участия		4 001	1 301	6 782	1 352
Прибыль за период		**53 317**	**50 155**	**118 051**	**91 747**
Итого совокупный доход / (убыток), относящийся к:					
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		64 652	40 898	123 136	98 834
- неконтролирующей доле участия		13 013	(3 512)	11 931	(7 160)
Итого совокупный доход за период		**77 665**	**37 386**	**135 067**	**91 674**
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Газпром нефть»					
Базовая прибыль на акцию (в руб. на акцию)		10,45	10,35	23,58	19,16
Разводненная прибыль на акцию (в руб. на акцию)		10,45	10,35	23,58	19,16
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718	4 718	4 718

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа Газпром нефть
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала (неаудированный)

в млн. руб.

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.	98	(1 170)	51 047	1 276 210	33 955	1 360 140	84 027	1 444 167
Прибыль за период	-	-	-	111 269	-	111 269	6 782	118 051
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	5 465	5 465	5 149	10 614
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	5 905	5 905	-	5 905
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	497	497	-	497
Итого совокупный доход за период	-	-	-	111 269	11 867	123 136	11 931	135 067
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(50 388)	-	(50 388)	(1 697)	(52 085)
Операции под общим контролем (Прим. 20)	-	-	7 617	-	-	7 617	-	7 617
Итого операций с акционерами	-	-	7 617	(50 388)	-	(42 771)	(1 697)	(44 468)
Остаток по состоянию на 30 июня 2017 г.	98	(1 170)	58 664	1 337 091	45 822	1 440 505	94 261	1 534 766

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.	98	(1 170)	44 326	1 078 626	35 189	1 157 069	91 420	1 248 489
Прибыль за период	-	-	-	90 395	-	90 395	1 352	91 747
Прочий совокупный (убыток) / доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(20 257)	(20 257)	(8 512)	(28 769)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	28 777	28 777	-	28 777
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(81)	(81)	-	(81)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	90 395	8 439	98 834	(7 160)	91 674
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(2 595)	-	(2 595)	(1 131)	(3 726)
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	(114)	-	-	(114)	112	(2)
Итого операций с акционерами	-	-	(114)	(2 595)	-	(2 709)	(1 019)	(3 728)
Остаток по состоянию на 30 июня 2016 г.	98	(1 170)	44 212	1 166 426	43 628	1 253 194	83 241	1 336 435

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

в млн. руб.

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		146 213	109 539
Корректировки:			
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	***12***	(18 710)	(16 031)
Прибыль от курсовых разниц	***22***	(5 705)	(16 110)
Финансовые доходы	***23***	(5 226)	(5 264)
Финансовые расходы	***24***	13 261	18 438
Износ, истощение и амортизация		66 294	60 229
Обесценение дебиторской задолженности и прочих активов, нетто		-	10 962
Прочие неденежные статьи		2 644	539
Операционный денежный поток до изменения в оборотном капитале		**198 771**	**162 302**
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		15 067	(26 198)
Товарно-материальные запасы		9 073	(539)
Дебиторская задолженность по налогам		(5 193)	(3 405)
Прочие активы		(4 067)	6 014
Кредиторская задолженность		3 682	21 919
Обязательства по налогам		(414)	23 158
Прочие обязательства		(1 445)	(8 016)
Чистый эффект от изменения в оборотном капитале		**16 703**	**12 933**
Уплаченный налог на прибыль		(14 835)	(12 166)
Проценты уплаченные		(20 283)	(19 248)
Дивиденды полученные		772	1 974
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**181 128**	**145 795**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(738)
Поступления от выбытия дочерних обществ, за вычетом выбывших денежных средств		(457)	-
Выбытие инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		476	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(417)	(20 110)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		1 071	68 549
Поступления от продажи прочих инвестиций		-	3 181
Краткосрочные займы выданные		-	(3 007)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов выданных		883	6 827
Долгосрочные займы выданные		(1 075)	(14 052)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов выданных		2 468	7 137
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(154 235)	(166 398)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		194	503
Проценты полученные		3 074	2 810
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(148 018)**	**(115 298)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		318	5 326
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(4 602)	(2 272)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		158 239	41 603
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(149 820)	(103 761)
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Газпром нефть»		(2)	(3)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(716)	(75)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(244)	-
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		**3 173**	**(59 182)**
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**36 283**	**(28 685)**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(148)	(6 379)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**33 621**	**114 198**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**69 756**	**79 134**

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

Описание деятельности

ПАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ПАО «Газпром» (далее – «Газпром», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации), владеющее 95,7% акций Компании.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями ***МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»***.

Группа не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в частности: основные положения учетной политики, оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Группы полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности надлежащим образом представляют информацию при условии, если данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

События после отчетной даты, произошедшие после 30 июня 2017 г., проанализированы по 9 августа 2017 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Результаты, отраженные в отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

Деятельность Группы не подвержена существенному влиянию сезонных колебаний.

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением положений, описанных в параграфе «Применение новых стандартов МСФО».

Пересчет иностранной валюты

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности применялись следующие официальные обменные курсы доллара США, евро и сербского динара по отношению к рублю:

	Курс на отчетную дату	
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США 1	59,09	60,66
Евро 1	67,50	63,81
Сербский динар 1	0,56	0,52

3. Применение новых стандартов МСФО

Следующие стандарты и поправки к стандартам, применимые для Группы, вступили в силу с 1 января 2017:

Поправки к МСФО (IAS) 7 - «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты) требуют от Компаний предоставлять раскрытия, которые позволят инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих со стороны финансовой деятельности, включая изменения как от денежных, так и неденежных потоков. Группа представит данное раскрытие в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Налог на прибыль: Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Данные поправки не оказывают существенного влияния на Группу.

4. Новые стандарты и разъяснения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.

- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при единовременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли или убытков.

- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов на момент признания делается выбор, не подлежащий изменению, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибыли и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 - «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) и поправки к МСФО (IFRS) 15 (выпущены в апреле 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 - «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», будет применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). Раннее применение данного стандарта возможно только в случае применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Основные положения данного стандарта следующие:

- МСФО 16 изменяет требования учета арендатора, определенные в МСФО (IAS) 17 и исключает классификацию аренды на финансовую и операционную. Вместо этого, представляет единую модель учета аренды, согласно которой требуется отражать следующее:

  a. все активы и обязательства, возникающие из аренды, со сроком более 12 месяцев, кроме тех, которые имеют несущественную величину; и

  b. амортизацию арендуемых активов отдельно от финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

- МСФО 16 не изменяет учет арендодателя, определенный в МСФО (IAS) 17.

- МСФО 16 не изменяет учет услуг, сопутствующих аренде.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

КРМСФО (IFRIC) - 23 «Неопределенность, связанная с учетом налогов на прибыль» (выпущен в июне 2017 г. и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). КРМСФО 23 разъясняет порядок учета неопределенностей, связанных с налогами на прибыль.

В настоящее время Группа оценивает влияние новой интерпретации на консолидированную финансовую отчетность.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в кассе	681	882
Остатки на текущих банковских счетах	37 985	21 284
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	28 489	8 647
Прочие денежные эквиваленты	2 601	2 808
Итого денежные средства и их эквиваленты	**69 756**	**33 621**

6. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы выданные	42 179	41 136
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	226	886
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	-	91
Итого краткосрочные финансовые активы	**42 405**	**42 113**

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	106 780	121 229
Прочая финансовая дебиторская задолженность	8 987	6 604
Минус: резерв под обесценение	(12 890)	(12 274)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**102 877**	**115 559**

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носит краткосрочный характер.

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	41 114	47 467
Сырье и материалы	25 027	26 277
Нефть и газ	15 484	20 059
Прочие запасы	8 996	8 378
Минус: резерв	(1 364)	(1 480)
Итого товарно-материальные запасы	**89 257**	**100 701**

9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлена следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность по НДС	51 983	44 936
Предоплаченные таможенные пошлины	4 866	6 419
Дебиторская задолженность по прочим налогам	1 946	2 127
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	**58 795**	**53 482**

10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы выданные	20 645	27 671
Расходы будущих периодов	2 738	1 104
Прочие активы	21 909	11 728
Итого прочие оборотные активы, нетто	**45 292**	**40 503**

Прочие активы по состоянию на 30 июня 2017 г. включают предоплату за участие в аукционе на получение лицензии на разведку и разработку месторождения в размере 7,4 млрд. рублей.

11. Основные средства

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г. и 2016 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**1 569 525**	**308 192**	**152 871**	**23 531**	**369 304**	**2 423 423**
Поступление	670	898	-	-	194 430	195 998
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(3)	-	-	-	-	(3)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	14 811	14 811
Ввод в эксплуатацию	65 727	5 563	28 110	1 217	(100 617)	-
Внутреннее перемещение	(550)	12	158	108	272	-
Выбытие	(1 870)	(785)	(333)	(293)	(754)	(4 035)
Курсовые разницы	216	4 515	3 224	133	(850)	7 238
По состоянию на 30 июня 2017 г.	**1 633 715**	**318 395**	**184 030**	**24 696**	**476 596**	**2 637 432**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**(553 140)**	**(89 106)**	**(49 052)**	**(5 780)**	**-**	**(697 078)**
Амортизация за период	(50 070)	(6 510)	(5 366)	(1 102)	-	(63 048)
Внутреннее перемещение	91	-	(10)	(81)	-	-
Выбытие	1 126	126	171	282	-	1 705
Курсовые разницы	1 954	(1 286)	(776)	(46)	-	(154)
По состоянию на 30 июня 2017 г.	**(600 039)**	**(96 776)**	**(55 033)**	**(6 727)**	**-**	**(758 575)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**1 016 385**	**219 086**	**103 819**	**17 751**	**369 304**	**1 726 345**
По состоянию на 30 июня 2017 г.	**1 033 676**	**221 619**	**128 997**	**17 969**	**476 596**	**1 878 857**

в млн. руб. (если не указано иное)

	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**1 355 282**	**308 037**	**152 795**	**17 933**	**369 274**	**2 203 321**
Поступление	1 350	326	-	-	137 987	139 663
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	38	-	64	-	102
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	1 094	-	-	-	-	1 094
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	5 854	5 854
Ввод в эксплуатацию	72 359	13 486	3 722	971	(90 538)	-
Внутреннее перемещение	25 381	(6 343)	5 599	2 050	(26 687)	-
Выбытие	(2 742)	(620)	(605)	(26)	(745)	(4 738)
Курсовые разницы	(40 897)	(8 569)	(7 943)	(226)	(13 472)	(71 107)
По состоянию на 30 июня 2016 г.	**1 411 827**	**306 355**	**153 568**	**20 766**	**381 673**	**2 274 189**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**(489 288)**	**(81 461)**	**(41 440)**	**(3 479)**	**-**	**(615 668)**
Амортизация за период	(38 818)	(6 586)	(5 572)	(768)	-	(51 744)
Обесценение	(5 028)	-	-	-	-	(5 028)
Внутреннее перемещение	930	1 525	(1 130)	(1 325)	-	-
Выбытие	2 067	101	352	15	-	2 535
Курсовые разницы	18 342	2 008	2 054	104	-	22 508
По состоянию на 30 июня 2016 г.	**(511 795)**	**(84 413)**	**(45 736)**	**(5 453)**	**-**	**(647 397)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**865 994**	**226 576**	**111 355**	**14 454**	**369 274**	**1 587 653**
По состоянию на 30 июня 2016 г.	**900 032**	**221 942**	**107 832**	**15 313**	**381 673**	**1 626 792**

Капитализированные затраты по кредитам и займам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., включают также убыток от курсовых разниц, возникший по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в размере 3,2 млрд. рублей.

12. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия составляет:

		Процент владения	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Славнефть	совместное предприятие	49,9	101 300	97 084
СеверЭнергия	совместное предприятие	46,7	94 361	86 599
Нортгаз	совместное предприятие	50,0	12 377	11 517
Мессояха	совместное предприятие	50,0	4 525	353
Прочие			5 454	5 995
Итого инвестиции			**218 017**	**201 548**

Основным регионом, в котором ведут деятельность существенные совместные и ассоциированные предприятия Группы, раскрытые выше, является Российская Федерация.

Славнефть

Инвестиции Группы в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через несколько обществ. Славнефть занимается разведкой, добычей и разработкой нефти и газа, а также производством нефтепродуктов. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

СеверЭнергия

Инвестиции Группы в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия) осуществляются через ООО «Ямал Развитие» (Ямал Развитие, совместное предприятие, созданное Группой и ПАО «Новатэк»). СеверЭнергия через свое дочернее общество ОАО «Арктическая газовая компания» (Арктикгаз) занимается разработкой нефтегазоконденсатных месторождений – Самбургское, Уренгойское и Яро-Яхинское, а также нескольких других менее крупных нефтегазоконденсатных месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Балансовая стоимость инвестиций Группы на 18,3 млрд. рублей превышает долю Группы в нижеуказанных чистых активах СеверЭнергии по состоянию на 30 июня 2017 г. вследствие сложной структуры владения, текущей схемы финансирования и гудвила, возникшего при приобретении (18,2 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г.).

Нортгаз

Инвестиция Группы в ЗАО «Нортгаз» (Нортгаз) осуществляется через ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», которое контролируется Группой и владеет 50% долей в Нортгазе. Нортгаз занимается разработкой газового и нефтяного месторождения.

Мессояха

АО «Мессояханефтегаз» (Мессояха) занимается разработкой Восточно-Мессояхского и Западно-Мессояхского нефтегазоконденсатных месторождений. Контролем над Мессояхой в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

Ниже представлена финансовая информация существенных ассоциированных и совместных предприятий по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. и за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г. и 2016 г.

30 июня 2017 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Денежные средств и их эквиваленты	5 731	13 203	2 510	4
Прочие оборотные активы	43 793	12 809	2 951	6 138
Внеоборотные активы	328 080	372 681	54 267	137 986
Краткосрочные финансовые обязательства	(34 564)	(39 087)	(2 868)	(87 505)
Прочие краткосрочные обязательства	(25 081)	(9 497)	(2 977)	(1 896)
Долгосрочные финансовые обязательства	(83 479)	(134 012)	(23 049)	(40 176)
Прочие долгосрочные обязательства	(37 431)	(53 068)	(4 717)	(5 920)
Чистые активы	**197 049**	**163 029**	**26 117**	**8 631**

31 декабря 2016 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Денежные средств и их эквиваленты	4 333	13 530	277	98
Прочие оборотные активы	22 505	16 506	3 280	15 684
Внеоборотные активы	312 935	357 480	52 986	114 347
Краткосрочные финансовые обязательства	(46 727)	(53 439)	(2 677)	(82 745)
Прочие краткосрочные обязательства	(25 368)	(12 368)	(54)	(3 512)
Долгосрочные финансовые обязательства	(42 876)	(123 252)	(24 990)	(37 920)
Прочие долгосрочные обязательства	(36 587)	(51 995)	(4 415)	(5 665)
Чистые активы	**188 215**	**146 462**	**24 407**	**287**

в млн. руб. (если не указано иное)

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Выручка	111 410	67 892	10 889	24 051
Износ, истощение и амортизация	(17 799)	(11 092)	(1 178)	(4 151)
Финансовые доходы	593	563	569	3
Финансовые расходы	(2 578)	(10 256)	(1 449)	(3 309)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 813)	(2 976)	(816)	(2 028)
Прибыль за период	8 757	16 568	3 262	8 344
Итого совокупный доход за период	8 838	16 568	3 262	8 344

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Выручка	104 500	63 568	12 932	42
Износ, истощение и амортизация	(15 595)	(11 392)	(1 305)	(266)
Финансовые доходы	860	462	654	25
Финансовые расходы	(3 700)	(13 777)	(1 963)	(2 559)
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(4 352)	(900)	(500)	889
Прибыль / (убыток) за период	17 101	11 637	1 582	(3 621)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	16 962	11 637	1 582	(3 621)

Прочие

Агрегированная балансовая стоимость остальных, незначительных по отдельности, совместных и ассоциированных предприятий, а также доля Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких ассоциированных и совместных предприятий составляют несущественную величину.

13. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы выданные	32 610	34 015
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 214	7 549
Минус: резерв под обесценение	(1 577)	(1 397)
Итого долгосрочные финансовые активы	**39 247**	**40 167**

14. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (81,8 млрд. рублей и 97,2 млрд. руб. по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г., соответственно).

15. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские кредиты	2 957	6 321
Прочие займы	48	1 061
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	139 909	72 805
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	**142 914**	**80 187**

Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов включают сумму процентов к уплате по состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	82 519	78 161
Кредиторская задолженность по дивидендам	53 670	2 115
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	30 430	11 358
Прочая кредиторская задолженность	5 571	3 990
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**172 190**	**95 624**

17. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	18 661	21 293
Задолженность перед персоналом	3 771	2 627
Прочие нефинансовые обязательства	6 444	4 760
Итого прочие краткосрочные обязательства	**28 876**	**28 680**

18. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	24 189	20 140
Налог на добычу полезных ископаемых	19 995	25 261
Акциз	13 862	11 389
Взносы на социальное страхование	4 045	4 721
Прочие налоги	5 037	5 748
Итого прочие налоги к уплате	**67 128**	**67 259**

Расходы на налоги, за исключением налога на прибыль, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г., представлены ниже:

	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	70 606	62 129	151 388	102 728
Акциз	32 954	29 665	58 391	50 410
Взносы на социальное страхование	4 761	4 338	9 860	9 090
Прочие налоги	3 323	2 390	6 392	6 904
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	**111 644**	**98 522**	**226 031**	**169 132**

19. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские кредиты	338 447	348 142
Сертификат участия в займе	228 755	231 250
Облигации	97 143	81 879
Прочие займы	7 944	7 755
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(139 909)	(72 805)
Итого долгосрочные кредиты и займы	**532 380**	**596 221**

Банковские кредиты

В марте 2017 г. Группа произвела погашение задолженности в сумме 307 млн. долларов США (18,1 млрд. рублей) по соглашению с синдикатом международных банков о привлечении синдицированного кредита (кредитный агент – Mizuho) в соответствии с графиком погашения.

В марте 2017 г. Группа произвела погашение задолженности в сумме 100 млн. долларов США (5,7 млрд. рублей) по соглашению с синдикатом международных банков о привлечении синдицированного кредита (кредитный агент – Commerzbank) в соответствии с графиком погашения.

В мае и июне 2017 г. Группа произвела досрочное погашение задолженности в сумме 65 млрд. рублей в рамках соглашений о предоставлении долгосрочных невозобновляемых и возобновляемых кредитных линий с ПАО Сбербанк.

В июне 2017 г. Группа привлекла 42,4 млрд. рублей в рамках соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий с ПАО Банк ВТБ со сроком погашения в июне 2022 г.

В июне 2017 г. Группа привлекла 42,7 млрд. рублей в рамках соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии с ПАО Сбербанк со сроком погашения в июне 2022 г.

Кредитные соглашения содержат специальное условие, в соответствии с которым вводятся определённые ограничения к значению «Отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA». Группа соблюдала все ограничительные условия по состоянию на 30 июня 2017 г.

Облигации

В апреле 2017 г. Группа разместила пятилетние рублевые облигации (серии 001P-01R) с общей номинальной стоимостью 15 млрд. рублей. Ставка купона составляет 8,7% годовых.

в млн. руб. (если не указано иное)

20. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Отложенное вознаграждение	55 498	60 384
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	1 840	28 015
Прочие обязательства	1 412	1 345
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	**58 750**	**89 744**

Отложенное вознаграждение представляет собой обязательство перед ПАО «Газпром» за активы, относящиеся к проекту Приразломное. В феврале 2017 график оплат был пересмотрен. Результат изменения балансовой стоимости обязательства вследствие пересмотра договорных условий в сумме 7,6 млрд. руб. был отражен в составе добавочного капитала.

21. Финансовая аренда

В 2016 году Группа заключила договор аренды судов, и контракт был классифицирован в качестве финансовой аренды. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Группа получила возможность реализовать свое право на использование активов. Чистая балансовая стоимость арендованных активов на 30 июня 2017 г. составила 25,3 млрд. рублей. По истечении срока аренды право собственности на суда переходит Группе. Договор аренды также содержит опцион на досрочный выкуп активов Группой.

Чистая балансовая стоимость прочих объектов основных средств, приобретенных по договорам финансового лизинга, несущественна.

Сверка между общей суммой будущих минимальных арендных платежей по состоянию на 30 июня 2017 г. и их приведенной стоимостью приведена в таблице ниже:

	Минимальные лизинговые платежи	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
30 июня 2017 г.		
До 1 года	2 831	2 737
1 год - 5 лет	11 437	9 461
Более 5 лет	19 208	11 209
Итого минимальные лизинговые платежи	**33 476**	**23 407**

Разница между минимальными лизинговыми платежами и их приведенной стоимостью представляет собой будущие затраты на финансирование, относящиеся к обязательствам по финансовой аренде.

в млн. руб. (если не указано иное)

22. (Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто

Прибыль от курсовых разниц, нетто за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г., включает:

	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:	**(17 532)**	**26 245**	**9 572**	**44 266**
прибыль от курсовых разниц	419	28 442	10 327	73 023
убыток от курсовых разниц	(17 951)	(2 197)	(755)	(28 757)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто	**10 055**	**(12 430)**	**(3 867)**	**(28 156)**
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто	**(7 477)**	**13 815**	**5 705**	**16 110**

23. Финансовые доходы

Финансовые доходы за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г., включают:

	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Процентный доход по выданным займам	2 040	1 811	4 099	3 411
Процентный доход от размещения депозитов в банках	462	360	699	942
Прочие финансовые доходы	211	546	428	911
Итого финансовые доходы	**2 713**	**2 717**	**5 226**	**5 264**

24. Финансовые расходы

Финансовые расходы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г., включают:

	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Процентные расходы	12 051	10 896	23 524	23 100
Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств:				
амортизация дисконта	580	616	1 305	1 192
Минус: капитализированные проценты	(6 088)	(2 798)	(11 568)	(5 854)
Финансовые расходы	**6 543**	**8 714**	**13 261**	**18 438**

25. Оценка по справедливой стоимости

Следующие активы и обязательства приведены в оценке по справедливой стоимости в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности: производные финансовые инструменты (форвардные валютные контракты и процентные свопы, используемые в качестве инструмента хеджирования), обязательства по выплатам сотрудникам, основанные на справедливой стоимости акций, (SAR) и финансовые инвестиции, предназначенные для продажи, кроме некотируемых вложений, справедливая стоимость которых не может быть оценена надежно и которые учитываются по стоимости за вычетом обесценения. Производные финансовые инструменты и SAR относятся ко 2 уровню иерархии оценки по справедливой стоимости, т.е. их справедливая стоимость определяется на основе данных, которые находятся в открытом доступе, и относятся к активу и обязательству напрямую или косвенно. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости. Справедливая стоимость обязательства по программе SAR определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертона, которая учитывает, в основном, цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. В течение промежуточного периода не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости. Существенных активов и обязательств, попадающих в 1 и 3 уровень иерархии оценки по справедливой стоимости, нет.

По состоянию на 30 июня 2017 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 334 025 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 г. 315 488 млн. рублей). Балансовая стоимость прочих финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

26. Договорные и условные обязательства

Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2014-2017 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

С 1 января 2012 г. были внесены изменения в российское налоговое законодательство в области контроля цен, применяемых для целей налогообложения, в операциях между взаимозависимыми лицами («правил трансфертного ценообразования»). В частности, были введены существенные требования к отчетности по совершенным сделкам, подпадающим под контроль налоговых органов, а также по документированию рыночных условий, действовавших на момент совершения таких сделок. Новые российские правила трансфертного ценообразования стали более детальными и приближенными к рекомендациям относительно контроля цен, применяемых для целей налогообложения, в операциях между взаимозависимыми лицами, разработанным ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Нормы российского законодательства о правилах трансфертного ценообразования позволяют налоговым органам произвести корректировку соответствующих налоговых баз и начислить дополнительные налоги в отношении сделок, подпадающих под контроль налоговых органов (операции со взаимозависимыми лицами и некоторые операции с независимыми контрагентами), в случаях, когда цены в таких сделках не соответствуют определенным по этим правилам диапазонам цен, признаваемым для целей налогообложения рыночными.

Контролируемые сделки Группы регулярно анализируются внутренними службами на предмет их соответствия требованиям правил трансфертного ценообразования. Руководство Группы полагает, что документация в области трансфертного ценообразования, подготовленная в соответствии с требованиями налогового законодательства, обосновывает налоговую позицию Группы и подтверждает данные поданных налоговых деклараций. Кроме того, в целях снижения возможных налоговых рисков Группа регулярно заранее согласует с налоговыми органами подходы к определению цен для целей налогообложения по наиболее существенным контролируемым сделкам. По состоянию на 30 июня 2017 Группой было заключено пятнадцать соглашений о ценообразовании с налоговыми органами в отношении наиболее существенных внутригрупповых операций.

Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика в отношении российского законодательства о трансфертном ценообразовании еще не сложилась, а некоторые нормы применимого законодательства позволяют неоднозначное толкование и содержат противоречия, влияние правил трансфертного ценообразования на величину налоговых обязательств Группы не может быть определено с достаточным уровнем достоверности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, антимонопольное, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, неопределенность и волатильность фондового и валютного рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, законодательно-правовую и регулятивную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

В 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского сектора энергетики, что частично распространяется на Группу. Информация об основных ограничениях, связанных с санкциями, была представлена в консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. В августе 2017 г. США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации, Северной Кореи и Ирана. В настоящий момент Группа оценивает влияние новых санкций на свою деятельность.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с нарушением природоохранного законодательства.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2017 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 313 802 млн. руб. (300 978 млн. рублей на 31 декабря 2016 г.).

27. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки с естественными монополиями, транспортными компаниями и прочими компаниями, подконтрольными Правительству РФ. Подобные продажи и закупки индивидуально незначительны и, в основном, осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен. Операции с государством включают операции налогообложения, которые раскрыты в примечаниях 9 и 18. Группа также арендует суда по договорам тайм-чартера у компании, контролируемой государством (расходы на аренду составили 2,6 млрд. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.). В таблицах ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией, ассоциированными и совместными предприятиями.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, так же как и займы полученные выдавались на рыночных условиях, доступных для несвязанных сторон.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

30 июня 2017 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	24 195	-
Краткосрочные финансовые активы	-	-	41 518
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 010	3 727	14 695
Прочие активы	620	3 558	1 024
Долгосрочные финансовые активы	-	-	28 848
Итого активы	**3 630**	**31 480**	**86 085**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	15
Торговая и прочая кредиторская задолженность	50 116	2 216	14 331
Прочие краткосрочные обязательства	1 438	502	64
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	56 711	59 085	-
Итого обязательства	**108 265**	**61 803**	**14 410**

в млн. руб. (если не указано иное)

31 декабря 2016 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	7 723	-
Краткосрочные финансовые активы	-	860	40 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 693	4 160	13 212
Прочие активы	614	4 290	1 224
Долгосрочные финансовые активы	-	-	30 273
Итого активы	**4 307**	**17 033**	**85 090**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	1 029
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 921	3 236	8 066
Прочие краткосрочные обязательства	772	392	201
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	60 276	60 657	-
Итого обязательства	**62 969**	**64 285**	**9 296**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г., отражены следующие операции со связанными сторонами:

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	17 000	18 833	27 547
Прочая выручка	2	2 472	5 860
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	21 502	61 185
Расходы, связанные с производством	12	11 341	9 775
Расходы на транспортировку	4 706	728	5 061
Процентный расход	2 732	1 690	27
Процентный доход	-	86	3 782

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	12 811	18 074	26 073
Прочая выручка	14	2 162	3 262
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	20 091	44 473
Расходы, связанные с производством	19	9 056	9 088
Расходы на транспортировку	3 275	846	3 027
Процентный расход	3 229	2 051	76
Процентный доход	-	82	2 938

Операции с ключевым управленческим персоналом

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) составило 967 млн. рублей и 910 млн. рублей, соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, ежеквартальное начисление резерва SAR и прочие выплаты.

28. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами; операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку, добычу и реализацию сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты.

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г.

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	106 394	765 963	-	872 357
межсегментная	254 150	9 542	(263 692)	-
Итого выручка от продаж	**360 544**	**775 505**	**(263 692)**	**872 357**
Скорректированный показатель EBITDA	190 609	55 198	-	245 807
Износ, истощение и амортизация	50 505	15 789	-	66 294
Капитальные затраты	94 150	60 085	-	154 235

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	37 967	663 708	-	701 675
межсегментная	239 791	9 690	(249 481)	-
Итого выручка от продаж	**277 758**	**673 398**	**(249 481)**	**701 675**
Скорректированный показатель EBITDA	148 882	54 649	-	203 531
Износ, истощение и амортизация, включая:	43 886	16 343	-	60 229
Обесценение активов	5 028	-	-	5 028
Капитальные затраты	113 306	53 092	-	166 398

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из цен, действующих на внутреннем рынке и зависящих от мировых котировок.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль, в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, и прочие корректировки.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику доходов без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г.

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	**Российская Федерация**	**СНГ**	**Экспорт и международные операции**	**Итого**
Продажа нефти	46 171	14 255	219 260	279 686
Продажа нефтепродуктов	392 996	34 773	187 942	615 711
Продажа газа	18 059	-	707	18 766
Прочие продажи	24 453	943	4 715	30 111
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(573)	(71 344)	(71 917)
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**481 679**	**49 398**	**341 280**	**872 357**
6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.				
Продажа нефти	44 052	14 260	107 499	165 811
Продажа нефтепродуктов	341 899	33 873	185 403	561 175
Продажа газа	14 308	-	961	15 269
Прочие продажи	23 058	952	4 812	28 822
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(484)	(68 918)	(69 402)
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**423 317**	**48 601**	**229 757**	**701 675**

	Российская Федерация	**СНГ**	**Экспорт и международные операции**	**Итого**
Внеоборотные активы на 30 июня 2017 г.	1 969 123	11 127	316 476	2 296 726
Капитальные затраты за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	144 793	327	9 115	154 235
Внеоборотные активы на 31 декабря 2016 г.	1 822 912	11 396	310 132	2 144 440
Капитальные затраты за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	155 048	195	11 155	166 398
Обесценение активов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	-	-	5 028	5 028

в млн. руб. (если не указано иное)

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 2016 г.:

	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Прибыль за период	53 317	50 155	118 051	91 747
Итого расходы по налогу на прибыль	13 240	9 511	28 162	17 792
Финансовые расходы	6 543	8 714	13 261	18 438
Финансовые доходы	(2 713)	(2 717)	(5 226)	(5 264)
Износ, истощение и амортизация	33 984	32 343	66 294	60 229
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто	7 477	(13 815)	(5 705)	(16 110)
Прочие расходы, нетто	2 513	11 393	3 379	12 153
EBITDA	**114 361**	**95 584**	**218 216**	**178 985**
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(7 892)	(10 307)	(18 710)	(16 031)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	21 544	21 889	46 301	40 577
Итого скорректированная EBITDA	**128 013**	**107 166**	**245 807**	**203 531**

29. События после отчетной даты

В августе 2017 г. Группа разместила семилетние рублевые облигации (серии 001P-02R) с общей номинальной стоимостью 15 млрд. рублей. Ставка купона составляет 8,25% годовых.

Офис:
ул. Почтамтская 3-5
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон:	+7 (812) 363-31-52
Телефон горячей линии:	8-800-700-31-52
Факс:	+7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48
Email: ir@gazprom-neft.ru

Группа Газпром нефть

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

По состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

pwc

Заключение об обзорной проверке промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «Газпром нефть»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Газпром нефть» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 30 сентября 2017 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также движении капитала и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф:+7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

13 ноября 2017 года

Москва, Российская Федерация

И. В. Шанина, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001340), Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Газпром нефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 3860450 выдано Омской городской регистрационной палатой 6 октября 1995 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 21 августа 2002 г. за №1025501701686

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д.5, лит. А

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

Группа Газпром нефть
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
По состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении 2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала 4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств 5

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
1. Общие сведения 6
2. Основные положения учетной политики 6
3. Применение новых стандартов МСФО 7
4. Новые стандарты и разъяснения 7
5. Денежные средства и их эквиваленты 9
6. Краткосрочные финансовые активы 9
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность 9
8. Товарно-материальные запасы 9
9. Дебиторская задолженность по прочим налогам 10
10. Прочие оборотные активы 10
11. Основные средства 10
12. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия 11
13. Долгосрочные финансовые активы 13
14. Прочие внеоборотные активы 13
15. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов 14
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность 14
17. Прочие краткосрочные обязательства 14
18. Прочие налоги к уплате 14
19. Долгосрочные кредиты и займы 15
20. Прочие долгосрочные финансовые обязательства 16
21. Финансовая аренда 16
22. Прибыль от курсовых разниц, нетто 17
23. Финансовые доходы 17
24. Финансовые расходы 17
25. Оценка по справедливой стоимости 18
26. Договорные и условные обязательства 18
27. Операции со связанными сторонами 20
28. Информация по сегментам 22
29. События после отчетной даты 24

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)

в млн. руб.

	Прим.	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	68 676	33 621
Краткосрочные финансовые активы	6	38 175	42 113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	107 193	115 559
Товарно-материальные запасы	8	107 066	100 701
Предоплата по налогу на прибыль		3 177	10 353
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	52 215	53 482
Прочие оборотные активы	10	37 484	40 503
Итого оборотные активы		**413 986**	**396 332**
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	1 940 340	1 726 345
Гудвил и прочие нематериальные активы		70 892	70 151
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	12	234 159	201 548
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		1 045	5 129
Долгосрочные финансовые активы	13	41 550	40 167
Отложенные налоговые активы		6 848	8 039
Прочие внеоборотные активы	14	84 872	101 100
Итого внеоборотные активы		**2 379 706**	**2 152 479**
Итого активы		**2 793 692**	**2 548 811**
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	15	142 843	80 187
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	21	1 381	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	137 788	95 624
Прочие краткосрочные обязательства	17	35 490	28 680
Обязательства по налогу на прибыль		5 154	2 296
Прочие налоги к уплате	18	80 446	67 259
Резервы и прочие начисленные обязательства		18 021	15 406
Итого краткосрочные обязательства		**421 123**	**289 452**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	523 976	596 221
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	21	21 322	
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20	59 285	89 744
Отложенные налоговые обязательства		92 554	81 347
Резервы и прочие начисленные обязательства		50 358	45 942
Прочие долгосрочные обязательства		2 576	1 936
Итого долгосрочные обязательства		**750 071**	**815 192**
Капитал			
Уставный капитал		98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		58 664	51 047
Нераспределенная прибыль		1 414 822	1 276 210
Прочие резервы		50 048	33 955
Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»		**1 522 462**	**1 360 140**
Неконтролирующая доля участия		100 036	84 027
Итого капитал		**1 622 498**	**1 444 167**
Итого обязательства и капитал		**2 793 692**	**2 548 811**

Джаков А.В.
Генеральный директор
ПАО «Газпром нефть»

Янкевич А.В.
Заместитель генерального директора по экономике и финансам
ПАО «Газпром нефть»

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа Газпром нефть
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный)
в млн. руб. (за исключением данных на акцию)

	Прим.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.
Продажи		513 251	450 249	1 457 525	1 221 326
За минусом: экспортных пошлин и акциза с продаж		(33 749)	(40 804)	(105 666)	(110 206)
Итого выручка от продаж	*28*	**479 502**	**409 445**	**1 351 859**	**1 111 120**
Расходы и прочие затраты					
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(107 576)	(94 534)	(334 536)	(252 862)
Производственные и операционные расходы		(57 225)	(51 464)	(157 597)	(145 270)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(24 840)	(26 976)	(72 788)	(77 397)
Транспортные расходы		(34 858)	(31 493)	(106 252)	(98 228)
Износ, истощение и амортизация		(35 781)	(29 039)	(102 075)	(89 268)
Налоги, за исключением налога на прибыль	*18*	(130 491)	(104 530)	(356 522)	(273 662)
Расходы на геологоразведочные работы		(123)	(9)	(269)	(308)
Итого операционные расходы		**(390 894)**	**(338 045)**	**(1 130 039)**	**(936 995)**
Операционная прибыль		**88 608**	**71 400**	**221 820**	**174 125**
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		12 526	8 437	31 236	24 468
Прибыль от курсовых разниц, нетто	*22*	2 237	3 933	7 942	20 043
Финансовые доходы	*23*	3 041	3 038	8 266	8 302
Финансовые расходы	*24*	(6 026)	(7 845)	(19 288)	(26 283)
Прочие доходы / (расходы), нетто		413	(2 613)	(2 964)	(14 766)
Итого прочие доходы		**12 191**	**4 950**	**25 192**	**11 764**
Прибыль до налогообложения		**100 799**	**76 350**	**247 012**	**185 889**
Расходы по текущему налогу на прибыль		(13 119)	(5 554)	(33 733)	(13 690)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(5 232)	(10 269)	(12 780)	(19 925)
Итого расходы по налогу на прибыль		**(18 351)**	**(15 823)**	**(46 513)**	**(33 615)**
Прибыль за период		**82 448**	**60 527**	**200 499**	**152 274**
Прочий совокупный доход / (убыток)					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		2 832	(2 350)	13 446	(31 119)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога		3 431	2 692	9 336	31 469
Прочий совокупный доход / (убыток)		(420)	4	76	(77)
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		**5 843**	**346**	**22 858**	**273**
Итого совокупный доход за период		**88 291**	**60 873**	**223 357**	**152 547**
Прибыль, относящаяся к:					
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		77 731	57 085	189 000	147 480
- неконтролирующей доле участия		4 717	3 442	11 499	4 794
Прибыль за период		**82 448**	**60 527**	**200 499**	**152 274**
Итого совокупный доход / (убыток), относящийся к:					
- акционерам ПАО «Газпром нефть»		81 958	58 252	205 093	157 086
- неконтролирующей доле участия		6 333	2 621	18 264	(4 539)
Итого совокупный доход за период		**88 291**	**60 873**	**223 357**	**152 547**
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Газпром нефть»					
Базовая прибыль на акцию (в руб. на акцию)		16,48	12,10	40,06	31,26
Разводненная прибыль на акцию (в руб. на акцию)		16,48	12,10	40,06	31,26
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718	4 718	4 718

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

в млн. руб.

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.	98	(1 170)	51 047	1 276 210	33 958	1 360 140	84 027	1 444 167
Прибыль за период	-	-	-	189 000	-	189 000	11 499	200 499
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	6 681	6 681	6 765	13 446
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	9 336	9 336	-	9 336
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	76	76	-	76
Итого совокупный доход за период	-	-	-	189 000	16 093	205 093	18 264	223 357
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(50 388)	-	(50 388)	(2 255)	(52 643)
Операции под общим контролем (Прим. 20)	-	-	7 617	-	-	7 617	-	7 617
Итого операций с акционерами	-	-	7 617	(50 388)	-	(42 771)	(2 255)	(45 026)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2017 г.	98	(1 170)	58 664	1 414 822	50 048	1 522 462	100 036	1 622 498

	Относящийся к акционерам ПАО «Газпром нефть»							
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтроли-рующая доля участия	Итого Капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.	98	(1 170)	44 326	1 078 626	35 189	1 157 069	91 420	1 248 489
Прибыль за период	-	-	-	147 480	-	147 480	4 794	152 274
Прочий совокупный (убыток) / доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(21 786)	(21 786)	(9 333)	(31 119)
Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога	-	-	-	-	31 469	31 469	-	31 469
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(77)	(77)	-	(77)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	147 480	9 606	157 086	(4 539)	152 547
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(2 595)	-	(2 595)	(1 131)	(3 726)
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	(114)	-	-	(114)	83	(31)
Итого операций с акционерами	-	-	(114)	(2 595)	-	(2 709)	(1 048)	(3 757)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2016 г.	98	(1 170)	44 212	1 223 511	44 796	1 311 446	85 833	1 397 279

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

в млн. руб.

	Прим.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		247 012	185 889
Корректировки:			
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		(31 236)	(24 468)
Прибыль от курсовых разниц	*22*	(7 942)	(20 043)
Финансовые доходы	*23*	(8 266)	(8 302)
Финансовые расходы	*24*	19 288	26 283
Износ, истощение и амортизация		102 075	89 268
Обесценение дебиторской задолженности и прочих активов, нетто		-	11 006
Прочие неденежные статьи		2 446	1 347
Операционный денежный поток до изменения в оборотном капитале		**323 377**	**260 980**
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		13 780	(45 616)
Товарно-материальные запасы		(7 458)	7 366
Дебиторская задолженность по налогам		2 350	4 697
Прочие активы		2 417	15 092
Кредиторская задолженность		25 772	14 915
Обязательства по налогам		12 731	18 850
Прочие обязательства		4 760	2 093
Чистый эффект от изменения в оборотном капитале		**54 352**	**17 397**
Уплаченный налог на прибыль		(25 494)	(17 336)
Проценты уплаченные		(29 760)	(27 701)
Дивиденды полученные		3 306	2 274
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**325 781**	**235 614**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(1 040)
Приобретение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		(8 093)	(505)
Выбытие инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		476	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(5 019)	(24 931)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		1 076	73 238
Поступления от продажи прочих инвестиций		670	3 181
Краткосрочные займы выданные		-	(3 085)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов выданных		6 112	6 996
Долгосрочные займы выданные		(1 105)	(20 301)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов выданных		4 442	7 209
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(242 768)	(266 004)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		2 006	898
Проценты полученные		6 542	3 771
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(235 661)**	**(220 573)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		1 479	36 506
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(8 423)	(31 467)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		193 476	57 142
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(187 258)	(141 734)
Затраты, напрямую связанные с получением займов		(173)	-
Дивиденды, уплаченные акционерам ПАО «Газпром нефть»		(50 383)	(2 598)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(2 291)	(1 106)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(568)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		**(54 141)**	**(83 257)**
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**35 979**	**(68 216)**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(924)	(7 069)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**33 621**	**114 198**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**68 676**	**38 913**

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

Описание деятельности

ПАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ПАО «Газпром» (далее – «Газпром», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации), владеющее 95,7% акций Компании.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями ***МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»***.

Группа не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в частности: основные положения учетной политики, оценки и суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Группы полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности надлежащим образом представляют информацию при условии, если данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

События после отчетной даты, произошедшие после 30 сентября 2017 г., проанализированы по 13 ноября 2017 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Результаты, отраженные в отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

Деятельность Группы не подвержена существенному влиянию сезонных колебаний.

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением положений, описанных в параграфе «Применение новых стандартов МСФО».

Пересчет иностранной валюты

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности применялись следующие официальные обменные курсы доллара США, евро и сербского динара по отношению к рублю:

	Курс на отчетную дату	
	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллар США 1	58,02	60,66
Евро 1	68,45	63,81
Сербский динар 1	0,57	0,52

3. Применение новых стандартов МСФО

Следующие стандарты и поправки к стандартам, применимые для Группы, вступили в силу с 1 января 2017:

Поправки к МСФО (IAS) 7 - «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты) требуют от Компаний предоставлять раскрытия, которые позволят инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих со стороны финансовой деятельности, включая изменения как от денежных, так и неденежных потоков. Группа представит данное раскрытие в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Налог на прибыль: Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Данные поправки не оказывают существенного влияния на Группу.

4. Новые стандарты и разъяснения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.

- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при единовременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли или убытков.

- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов на момент признания делается выбор, не подлежащий изменению, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибыли и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 - «Выручка по договорам с покупателями» (с изменениями, внесенными в апреле 2016 г., и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 - «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). Раннее применение данного стандарта возможно только в случае применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Основные положения данного стандарта следующие:

- МСФО 16 изменяет требования учета арендатора, определенные в МСФО (IAS) 17 и исключает классификацию аренды на финансовую и операционную. Вместо этого, представляет единую модель учета аренды, согласно которой требуется отражать следующее:

  a. все активы и обязательства, возникающие из аренды, со сроком более 12 месяцев, кроме тех, которые имеют несущественную величину; и

  b. амортизацию арендуемых активов отдельно от финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

- МСФО 16 не изменяет учет арендодателя, определенный в МСФО (IAS) 17.

- МСФО 16 не изменяет учет услуг, сопутствующих аренде.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

КРМСФО (IFRIC) - 23 «Неопределенность, связанная с учетом налогов на прибыль» (выпущен в июне 2017 г. и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). КРМСФО 23 разъясняет порядок учета неопределенностей, связанных с налогами на прибыль.

В настоящее время Группа оценивает влияние новой интерпретации на консолидированную финансовую отчетность.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в кассе	937	882
Остатки на текущих банковских счетах	39 101	21 284
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	25 256	8 647
Прочие денежные эквиваленты	3 382	2 808
Итого денежные средства и их эквиваленты	**68 676**	**33 621**

6. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы выданные	35 603	41 136
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	2 572	886
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	-	91
Итого краткосрочные финансовые активы	**38 175**	**42 113**

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	111 706	121 229
Прочая финансовая дебиторская задолженность	8 311	6 604
Минус: резерв под обесценение	(12 824)	(12 274)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**107 193**	**115 559**

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носит краткосрочный характер.

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	46 224	47 467
Сырье и материалы	25 214	26 277
Нефть и газ	27 669	20 059
Прочие запасы	9 218	8 378
Минус: резерв	(1 259)	(1 480)
Итого товарно-материальные запасы	**107 066**	**100 701**

9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлена следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность по НДС	45 870	44 936
Предоплаченные таможенные пошлины	3 562	6 419
Дебиторская задолженность по прочим налогам	2 783	2 127
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	**52 215**	**53 482**

10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы выданные	18 878	27 671
Расходы будущих периодов	3 753	1 104
Прочие активы	14 853	11 728
Итого прочие оборотные активы, нетто	**37 484**	**40 503**

11. Основные средства

Движение основных средств за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера-ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ-ные средства	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**1 569 525**	**308 192**	**152 871**	**23 531**	**369 304**	**2 423 423**
Поступление	1 384	1 461	-	-	283 416	286 261
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	660	-	-	-	-	660
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	21 557	21 557
Ввод в эксплуатацию	118 449	10 709	30 033	1 996	(161 187)	-
Внутреннее перемещение	(419)	(326)	195	18	532	-
Выбытие	(6 032)	(1 773)	(844)	(426)	(797)	(9 872)
Курсовые разницы	(2 819)	5 897	3 937	173	(1 276)	5 912
По состоянию на 30 сентября 2017 г.	**1 680 748**	**324 160**	**186 192**	**25 292**	**511 549**	**2 727 941**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**(553 140)**	**(89 106)**	**(49 052)**	**(5 780)**	**-**	**(697 078)**
Амортизация за период	(77 261)	(10 045)	(8 191)	(1 671)	-	(97 168)
Внутреннее перемещение	65	31	33	(129)	-	-
Выбытие	3 406	733	647	426	-	5 212
Курсовые разницы	4 163	(1 675)	(967)	(88)	-	1 433
По состоянию на 30 сентября 2017 г.	**(622 767)**	**(100 062)**	**(57 530)**	**(7 242)**	**-**	**(787 601)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2017 г.	**1 016 385**	**219 086**	**103 819**	**17 751**	**369 304**	**1 726 345**
По состоянию на 30 сентября 2017 г.	**1 057 981**	**224 098**	**128 662**	**18 050**	**511 549**	**1 940 340**

Капитализированные затраты по кредитам и займам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., включают процентные расходы в размере 18,3 млрд. рублей и убыток от курсовых разниц, возникший по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в размере 3,3 млрд. рублей.

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 1 января 2016 г.	**1 355 282**	**308 037**	**152 795**	**17 933**	**369 274**	**2 203 321**
Поступление	1 961	1 233	-	-	217 591	220 785
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	38	-	452	16	506
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	3 830	-	-	-	-	3 830
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	9 828	9 828
Ввод в эксплуатацию	119 770	16 242	6 388	1 138	(143 538)	-
Внутреннее перемещение	25 570	(6 334)	5 528	1 900	(26 664)	-
Выбытие	(3 547)	(731)	(1 048)	(257)	(1 175)	(6 758)
Курсовые разницы	(45 638)	(8 976)	(8 466)	(239)	(14 847)	(78 166)
По состоянию на 30 сентября 2016 г.	**1 457 228**	**309 509**	**155 197**	**20 927**	**410 485**	**2 353 346**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**(489 288)**	**(81 461)**	**(41 440)**	**(3 479)**	**-**	**(615 668)**
Амортизация за период	(59 414)	(9 817)	(8 482)	(1 252)	-	(78 965)
Обесценение	(5 028)	-	-	-	-	(5 028)
Внутреннее перемещение	796	1 545	(1 146)	(1 195)	-	-
Выбытие	2 661	132	660	248	-	3 701
Курсовые разницы	20 763	2 117	2 221	110	-	25 211
По состоянию на 30 сентября 2016 г.	**(529 510)**	**(87 484)**	**(48 187)**	**(5 568)**	**-**	**(670 749)**
Остаточная стоимость						
По состоянию на 1 января 2016 г.	**865 994**	**226 576**	**111 355**	**14 454**	**369 274**	**1 587 653**
По состоянию на 30 сентября 2016 г.	**927 718**	**222 025**	**107 010**	**15 359**	**410 485**	**1 682 597**

12. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия составляет:

		Процент владения	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Славнефть	совместное предприятие	49,9	104 111	97 084
СеверЭнергия	совместное предприятие	46,7	97 352	86 599
Нортгаз	совместное предприятие	50,0	12 050	11 517
Мессояха	совместное предприятие	50,0	15 030	353
Прочие			5 616	5 995
Итого инвестиции			**234 159**	**201 548**

Основным регионом, в котором ведут деятельность существенные ассоциированные и совместные предприятия Группы, раскрытые выше, является Российская Федерация.

Славнефть

ОАО «НГК «Славнефть» и ее дочерние общества (Славнефть) занимаются разведкой, добычей и разработкой нефти и газа, а также производством нефтепродуктов. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

СеверЭнергия

Инвестиции Группы в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия) осуществляются через ООО «Ямал Развитие» (Ямал Развитие, совместное предприятие, созданное Группой и ПАО «Новатэк»). СеверЭнергия через свое дочернее общество ОАО «Арктическая газовая компания» (Арктикгаз) занимается разработкой нефтегазоконденсатных месторождений – Самбургское, Уренгойское и Яро-Яхинское, а также нескольких других менее крупных нефтегазоконденсатных месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Балансовая стоимость инвестиций Группы на 16,4 млрд. рублей превышает долю Группы в нижеуказанных чистых активах СеверЭнергии по состоянию на 30 сентября 2017 г. вследствие сложной структуры владения, текущей схемы финансирования и гудвила, возникшего при приобретении (18,2 млрд. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г.).

Нортгаз

Инвестиция Группы в ЗАО «Нортгаз» (Нортгаз) осуществляется через ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», которое контролируется Группой и владеет 50% долей в Нортгазе. Нортгаз занимается разработкой газового и нефтяного месторождения.

Мессояха

АО «Мессояханефтегаз» (Мессояха) занимается разработкой Восточно-Мессояхского и Западно-Мессояхского нефтегазоконденсатных месторождений. Контролем над Мессояхой в равных долях обладают Группа и ПАО «НК «Роснефть».

Ниже представлена финансовая информация существенных ассоциированных и совместных предприятий по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. и за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г. и 2016 г.

30 сентября 2017 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Денежные средств и их эквиваленты	3 444	12 024	2 624	1
Прочие оборотные активы	59 532	16 415	3 136	8 407
Внеоборотные активы	333 705	374 489	54 281	145 278
Краткосрочные финансовые обязательства	(37 819)	(33 016)	(5 204)	(73 000)
Прочие краткосрочные обязательства	(28 572)	(10 963)	(2 497)	(3 762)
Долгосрочные финансовые обязательства	(87 840)	(132 206)	(22 079)	(41 323)
Прочие долгосрочные обязательства	(38 292)	(53 223)	(4 789)	(5 961)
Чистые активы	**204 158**	**173 520**	**25 472**	**29 640**

31 декабря 2016 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Денежные средств и их эквиваленты	4 333	13 530	277	98
Прочие оборотные активы	22 505	16 506	3 280	15 684
Внеоборотные активы	312 935	357 480	52 986	114 347
Краткосрочные финансовые обязательства	(46 727)	(53 439)	(2 677)	(82 745)
Прочие краткосрочные обязательства	(25 368)	(12 368)	(54)	(3 512)
Долгосрочные финансовые обязательства	(42 876)	(123 252)	(24 990)	(37 920)
Прочие долгосрочные обязательства	(36 587)	(51 995)	(4 415)	(5 665)
Чистые активы	**188 215**	**146 462**	**24 407**	**287**

9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Выручка	174 545	104 402	16 725	39 767
Износ, истощение и амортизация	(27 571)	(17 302)	(1 796)	(7 382)
Финансовые доходы	839	760	863	3
Финансовые расходы	(4 399)	(14 762)	(2 136)	(4 875)
Итого расходы по налогу на прибыль	(3 598)	(4 625)	(1 265)	(3 068)
Прибыль за период	15 809	27 057	5 031	14 080
Итого совокупный доход за период	15 946	27 057	5 031	14 080

9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	Славнефть	СеверЭнергия	Нортгаз	Мессояха
Выручка	158 234	96 366	19 147	42
Износ, истощение и амортизация	(24 123)	(17 468)	(1 914)	(495)
Финансовые доходы	1 281	811	997	39
Финансовые расходы	(5 065)	(20 217)	(2 870)	(4 689)
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(6 022)	(1 945)	(816)	1 458
Прибыль за период	23 156	19 200	2 857	(5 895)
Итого совокупный доход за период	23 033	19 200	2 857	(5 895)

Прочие

Агрегированная балансовая стоимость остальных, незначительных по отдельности, ассоциированных и совместных предприятий, а также доля Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких ассоциированных и совместных предприятий составляют несущественную величину.

13. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы выданные	33 365	34 015
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 479	7 549
Депозиты со сроком погашения более 1 года	2 297	-
Минус: резерв под обесценение	(1 591)	(1 397)
Итого долгосрочные финансовые активы	**41 550**	**40 167**

14. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (80,1 млрд. рублей и 97,2 млрд. рублей по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г., соответственно).

15. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	142 392	72 805
Банковские кредиты	-	6 321
Прочие займы	451	1 061
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	**142 843**	**80 187**

Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов включают сумму процентов к уплате по состоянию на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	101 407	78 161
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	26 777	11 358
Кредиторская задолженность по дивидендам	2 317	2 115
Прочая кредиторская задолженность	7 287	3 990
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**137 788**	**95 624**

17. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	24 918	21 293
Задолженность перед персоналом	3 716	2 627
Прочие нефинансовые обязательства	6 856	4 760
Итого прочие краткосрочные обязательства	**35 490**	**28 680**

18. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	28 447	25 261
Налог на добавленную стоимость	28 819	20 140
Акциз	13 399	11 389
Взносы на социальное страхование	4 483	4 721
Прочие налоги	5 298	5 748
Итого прочие налоги к уплате	**80 446**	**67 259**

Расходы на налоги, за исключением налога на прибыль, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., представлены ниже:

	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	84 683	63 745	236 071	166 473
Акциз	37 567	33 054	95 958	83 464
Взносы на социальное страхование	4 723	4 400	14 583	13 490
Прочие налоги	3 518	3 331	9 910	10 235
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	**130 491**	**104 530**	**356 522**	**273 662**

19. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские кредиты	319 175	348 142
Сертификат участия в займе	227 020	231 250
Облигации	112 097	81 879
Прочие займы	8 076	7 755
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(142 392)	(72 805)
Итого долгосрочные кредиты и займы	**523 976**	**596 221**

Банковские кредиты

В марте и сентябре 2017 г. Группа произвела погашение задолженности в сумме 614 млн. долларов США (35,8 млрд. рублей) по соглашению с синдикатом международных банков о привлечении синдицированного кредита (кредитный агент – Mizuho) в соответствии с графиком погашения.

В марте и сентябре 2017 г. Группа произвела погашение задолженности в сумме 200 млн. долларов США (11,5 млрд. рублей) по соглашению с синдикатом международных банков о привлечении синдицированного кредита (кредитный агент – Commerzbank) в соответствии с графиком погашения.

В мае и июне 2017 г. Группа произвела досрочное погашение задолженности в сумме 65 млрд. рублей в рамках соглашений о предоставлении долгосрочных невозобновляемых и возобновляемых кредитных линий с ПАО Сбербанк.

В июне 2017 г. Группа привлекла 42,4 млрд. рублей в рамках соглашений о предоставлении долгосрочных кредитных линий с Банк ВТБ (ПАО) со сроком погашения в июне 2022 г.

В июне 2017 г. Группа привлекла 42,7 млрд. рублей в рамках соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии с ПАО Сбербанк со сроком погашения в июне 2022 г.

Кредитные соглашения содержат специальное условие, в соответствии с которым вводятся определённые ограничения к значению «Отношение консолидированной финансовой задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA». Группа соблюдала все ограничительные условия по состоянию на 30 сентября 2017 г.

Облигации

В апреле 2017 г. Группа разместила пятилетние рублевые облигации (серии 001P-01R) с общей номинальной стоимостью 15 млрд. рублей. Ставка купона составляет 8,7% годовых.

В августе 2017 г. Группа разместила семилетние рублевые облигации (серии 001P-02R) с общей номинальной стоимостью 15 млрд. рублей. Ставка купона составляет 8,25% годовых.

20. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Отложенное вознаграждение	56 896	60 384
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	1 380	28 015
Прочие обязательства	1 009	1 345
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	**59 285**	**89 744**

Отложенное вознаграждение представляет собой обязательство перед ПАО «Газпром» за активы, относящиеся к проекту Приразломное. В феврале 2017 график оплат был пересмотрен. Результат изменения балансовой стоимости обязательства вследствие пересмотра договорных условий в сумме 7,6 млрд. рублей был отражен в составе добавочного капитала.

21. Финансовая аренда

В 2016 году Группа заключила договор аренды судов, который был классифицирован как договор финансовой аренды. В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа получила возможность реализовать свое право на использование активов. Чистая балансовая стоимость арендованных активов на 30 сентября 2017 г. составила 25,1 млрд. рублей. По истечении срока аренды право собственности на суда переходит Группе. Договор аренды также содержит опцион на досрочный выкуп активов Группой.

Чистая балансовая стоимость прочих объектов основных средств, приобретенных по договорам финансового лизинга, несущественна.

Сверка между общей суммой будущих минимальных арендных платежей по состоянию на 30 сентября 2017 г. и их приведенной стоимостью приведена в таблице ниже:

	Минимальные лизинговые платежи	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
30 сентября 2017 г.		
До 1 года	2 795	2 703
1 год - 5 лет	11 254	9 315
Более 5 лет	18 860	10 685
Итого минимальные лизинговые платежи	**32 909**	**22 703**

Разница между минимальными лизинговыми платежами и их приведенной стоимостью представляет собой будущие затраты на финансирование, относящиеся к обязательствам по финансовой аренде.

22. Прибыль от курсовых разниц, нетто

Прибыль от курсовых разниц, нетто за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., включает:

	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.
Прибыль от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:	**5 664**	**5 362**	**15 236**	**49 628**
прибыль от курсовых разниц	6 621	7 405	16 948	80 428
убыток от курсовых разниц	(957)	(2 043)	(1 712)	(30 800)
Убыток от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто	**(3 427)**	**(1 429)**	**(7 294)**	**(29 585)**
Прибыль от курсовых разниц, нетто	**2 237**	**3 933**	**7 942**	**20 043**

23. Финансовые доходы

Финансовые доходы за три месяца и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., включают:

	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.
Процентный доход по выданным займам	2 012	2 043	6 111	5 454
Процентный доход от размещения депозитов в банках	689	521	1 387	1 463
Прочие финансовые доходы	340	474	768	1 385
Итого финансовые доходы	**3 041**	**3 038**	**8 266**	**8 302**

24. Финансовые расходы

Финансовые расходы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., включают:

	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.
Процентные расходы	12 115	11 225	35 640	34 325
Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	657	594	1 962	1 786
Минус: капитализированные проценты	(6 746)	(3 974)	(18 314)	(9 828)
Финансовые расходы	**6 026**	**7 845**	**19 288**	**26 283**

25. Оценка по справедливой стоимости

Следующие активы и обязательства приведены в оценке по справедливой стоимости в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности: производные финансовые инструменты (форвардные валютные контракты и процентные свопы, используемые в качестве инструмента хеджирования), обязательства по выплатам сотрудникам, основанные на справедливой стоимости акций, (SAR) и финансовые инвестиции, предназначенные для продажи, кроме некотируемых вложений, справедливая стоимость которых не может быть оценена надежно и которые учитываются по стоимости за вычетом обесценения. Производные финансовые инструменты и SAR относятся ко 2 уровню иерархии оценки по справедливой стоимости, т.е. их справедливая стоимость определяется на основе данных, которые находятся в открытом доступе, и относятся к активу и обязательству напрямую или косвенно. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости. Справедливая стоимость обязательства по программе SAR определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертона, которая учитывает, в основном, цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. В течение промежуточного периода не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости. Существенных активов и обязательств, попадающих в 1 и 3 уровень иерархии оценки по справедливой стоимости, нет.

По состоянию на 30 сентября 2017 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 347 430 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 г. 315 488 млн. рублей). Балансовая стоимость прочих финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

26. Договорные и условные обязательства

Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2014-2017 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

С 1 января 2012 г. были внесены изменения в российское налоговое законодательство в области контроля цен, применяемых для целей налогообложения, в операциях между взаимозависимыми лицами («правил трансфертного ценообразования»). В частности, были введены существенные требования к отчетности по совершенным сделкам, подпадающим под контроль налоговых органов, а также по документированию рыночных условий, действовавших на момент совершения таких сделок. Новые российские правила трансфертного ценообразования стали более детальными и приближенными к рекомендациям относительно контроля цен, применяемых для целей налогообложения, в операциях между взаимозависимыми лицами, разработанным ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Нормы российского законодательства о правилах трансфертного ценообразования позволяют налоговым органам произвести корректировку соответствующих налоговых баз и начислить дополнительные налоги в отношении сделок, подпадающих под контроль налоговых органов (операции со взаимозависимыми лицами и некоторые операции с независимыми контрагентами), в случаях, когда цены в таких сделках не соответствуют определенным по этим правилам диапазонам цен, признаваемым для целей налогообложения рыночными.

Контролируемые сделки Группы регулярно анализируются внутренними службами на предмет их соответствия требованиям правил трансфертного ценообразования. Руководство Группы полагает, что документация в области трансфертного ценообразования, подготовленная в соответствии с требованиями налогового законодательства, обосновывает налоговую позицию Группы и подтверждает данные поданных налоговых деклараций. Кроме того, в целях снижения возможных налоговых рисков Группа регулярно заранее согласует с налоговыми органами подходы к определению цен для целей налогообложения по наиболее существенным контролируемым сделкам. По состоянию на 30 сентября 2017 Группой было заключено пятнадцать соглашений о ценообразовании с налоговыми органами в отношении наиболее существенных внутригрупповых операций.

Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика в отношении российского законодательства о трансфертном ценообразовании еще не сложилась, а некоторые нормы применимого законодательства позволяют неоднозначное толкование и содержат противоречия, влияние правил трансфертного ценообразования на величину налоговых обязательств Группы не может быть определено с достаточным уровнем достоверности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, антимонопольное, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, неопределенность и волатильность фондового и валютного рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, законодательно-правовую и регулятивную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

В 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского сектора энергетики, что частично распространяется на Группу. Информация об основных ограничениях, связанных с санкциями, была представлена в консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. В августе 2017 г. США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации, Северной Кореи и Ирана. По оценке руководства введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Группы.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с нарушением природоохранного законодательства.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2017 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 362 800 млн. рублей (300 978 млн. рублей на 31 декабря 2016 г.).

27. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки с естественными монополиями, транспортными компаниями и прочими компаниями, подконтрольными Правительству РФ. Подобные продажи и закупки индивидуально незначительны и, в основном, осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен. Операции с государством включают операции налогообложения, которые раскрыты в примечаниях 9 и 18. Группа также арендует суда по договорам тайм-чартера у компании, контролируемой государством (расходы на аренду составили 4,0 млрд. рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.). В таблицах ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией, ассоциированными и совместными предприятиями.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, так же как и займы полученные выдавались на рыночных условиях, доступных для несвязанных сторон.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

30 сентября 2017 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	15 627	-
Краткосрочные финансовые активы	-	-	34 825
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 407	4 939	12 157
Прочие активы	815	5 301	960
Долгосрочные финансовые активы	-	-	29 625
Итого активы	**8 222**	**25 867**	**77 567**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	419
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 847	4 439	25 083
Прочие краткосрочные обязательства	2 656	387	45
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	58 108	58 017	-
Итого обязательства	**62 611**	**62 843**	**25 547**

в млн. руб. (если не указано иное)

31 декабря 2016 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	7 723	-
Краткосрочные финансовые активы	-	860	40 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 693	4 160	13 212
Прочие активы	614	4 290	1 224
Долгосрочные финансовые активы	-	-	30 273
Итого активы	**4 307**	**17 033**	**85 090**
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	1 029
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 921	3 236	8 066
Прочие краткосрочные обязательства	772	392	201
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	60 276	60 657	-
Итого обязательства	**62 969**	**64 285**	**9 296**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., отражены следующие операции со связанными сторонами:

9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	26 240	28 541	38 979
Прочая выручка	3	4 505	7 250
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	33 765	97 282
Расходы, связанные с производством	24	22 741	15 867
Расходы на транспортировку	7 408	1 252	7 293
Процентный расход	4 130	2 313	32
Процентный доход	-	141	5 640

9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	20 422	26 105	37 779
Прочая выручка	35	4 187	4 305
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	29 162	67 563
Расходы, связанные с производством	25	14 187	14 434
Расходы на транспортировку	5 277	1 337	4 056
Процентный расход	4 927	2 907	114
Процентный доход	-	122	4 802

Операции с ключевым управленческим персоналом

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) составило 1 434 млн. рублей и 1 254 млн. рублей, соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, ежеквартальное начисление резерва SAR и прочие выплаты.

28. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку, добычу и реализацию сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты.

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г.

9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	156 171	1 195 688	-	1 351 859
межсегментная	448 021	21 515	(469 536)	-
Итого выручка от продаж	**604 192**	**1 217 203**	**(469 536)**	**1 351 859**
Скорректированный показатель EBITDA	298 297	100 949	-	399 246
Износ, истощение и амортизация	78 214	23 861	-	102 075
Капитальные затраты	151 487	91 281	-	242 768

9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка от продаж:				
внешним покупателям	75 383	1 035 737	-	1 111 120
межсегментная	376 860	16 444	(393 304)	-
Итого выручка от продаж	**452 243**	**1 052 181**	**(393 304)**	**1 111 120**
Скорректированный показатель EBITDA	230 502	94 367	-	324 869
Износ, истощение и амортизация	64 594	24 674	-	89 268
Обесценение активов	5 028	-	-	5 028
Капитальные затраты	181 523	84 481	-	266 004

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из цен, действующих на внутреннем рынке и зависящих от мировых котировок.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль, в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, и прочие корректировки.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику доходов без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г.

9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	**Российская Федерация**	**СНГ**	**Экспорт и международные операции**	**Итого**
Продажа нефти	63 040	20 694	311 137	394 871
Продажа нефтепродуктов	640 390	56 308	291 631	988 329
Продажа газа	27 432	-	1 005	28 437
Прочие продажи	35 957	1 553	8 378	45 888
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(903)	(104 763)	(105 666)
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**766 819**	**77 652**	**507 388**	**1 351 859**
9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.				
Продажа нефти	67 146	19 354	180 854	267 354
Продажа нефтепродуктов	552 932	52 924	281 789	887 645
Продажа газа	21 893	-	1 441	23 334
Прочие продажи	33 263	1 528	8 202	42 993
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(925)	(109 281)	(110 206)
Итого выручка от реализации внешним покупателям, нетто	**675 234**	**72 881**	**363 005**	**1 111 120**

	Российская Федерация	**СНГ**	**Экспорт и международные операции**	**Итого**
Внеоборотные активы на 30 сентября 2017 г.	2 050 138	10 719	312 001	2 372 858
Капитальные затраты за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	226 210	661	15 897	242 768
Внеоборотные активы на 31 декабря 2016 г.	1 822 912	11 396	310 132	2 144 440
Капитальные затраты за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	247 786	435	17 783	266 004
Обесценение активов за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	-	-	5 028	5 028

в млн. руб. (если не указано иное)

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г.:

	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2016 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.	9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.
Прибыль за период	82 448	60 527	200 499	152 274
Итого расходы по налогу на прибыль	18 351	15 823	46 513	33 615
Финансовые расходы	6 026	7 845	19 288	26 283
Финансовые доходы	(3 041)	(3 038)	(8 266)	(8 302)
Износ, истощение и амортизация	35 781	29 039	102 075	89 268
Прибыль от курсовых разниц, нетто	(2 237)	(3 933)	(7 942)	(20 043)
Прочие расходы, нетто	(413)	2 613	2 964	14 766
EBITDA	**136 915**	**108 876**	**355 131**	**287 861**
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(12 526)	(8 437)	(31 236)	(24 468)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	29 050	20 899	75 351	61 476
Итого скорректированная EBITDA	**153 439**	**121 338**	**399 246**	**324 869**

29. События после отчетной даты

В октябре 2017 г. Группа разместила пятилетние рублевые облигации (серии 001P-03R) с общей номинальной стоимостью 25 млрд. рублей. Ставка купона составляет 7,85% годовых.

В октябре 2017 г. Группа произвела досрочное погашение задолженности в сумме 14,7 млрд. рублей в рамках соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линий с Банк ВТБ (ПАО).

В ноябре 2017 г. Совет директоров сделал рекомендацию о выплате промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., в размере 10 рублей на акцию.

Офис:
ул. Почтамтская 3-5
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон: +7 (812) 363-31-52
Телефон горячей линии: 8-800-700-31-52
Факс: +7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48
Email: ir@gazprom-neft.ru

Приложение 3.
Основные положения учетной политики Эмитента
на 2014, 2015, 2016 и 2017 гг.

Основные положения учетной политики Эмитента на 2014 г.

Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе учётных принципов Компании ОАО «Газпром нефть» на 2014 год и утверждена приказом Общества от 30.12.2013 № 96-П «Об утверждении Учетных Политик ОАО «Газпром нефть».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- ***основные средства и нематериальные активы;***
- ***финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;***
- ***активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;***
- ***прочие внеоборотные активы.***

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили 56,2584 рубля, 32,7292 рубля и 30,3727 рубля за 1 доллар США; 68,3427 рубля, 44,9699 рубля и 40,2286 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

Результаты исследований и разработок

Результаты исследований и разработок показываются в отчетности исходя из сумм фактических затрат, за вычетом сумм амортизации.

Затраты по НИОКР, не давшие положительных результатов и не подлежащие использованию в производстве или для управленческих нужд, списываются на прочие расходы, когда становится очевидным неполучение экономических выгод от применения результатов конкретной работы.

НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом.

Поисковые активы

В бухгалтерском балансе затраты на освоение природных ресурсов, а также лицензии на право пользования недрами до факта подтверждения коммерческой целесообразности добычи показаны по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса. Лицензии на право пользования недрами после подтверждения факта коммерческой целесообразности добычи показаны в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

(а) Состав поисковых активов

К нематериальным поисковым активам относятся: право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии; информация, полученная в результате сейсмических, топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения; результаты отбора образцов; иная геологическая информация о недрах; затраты на разработку проектной и технологической документации по месторождению.

(б) Признание поисковых затрат

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- *затраты на получение лицензии на пользование недрами;*
- *затраты на приобретение геологической информации;*
- *результаты разведочного бурения;*
- *прочие затраты, непосредственно связанные с поиском, оценкой и разведкой.*

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- *затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;*
- *затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;*
- *затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.*

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

(г) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию основных средств за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм:

- *по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072);*
- *по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).*

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	*Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс*	
	до 01.01.2002	*с 01.01.2002*
Скважины	*15*	*7-20*
Сооружения	*5-50*	*2-30*
Передаточные устройства	*10-20*	*5-25*
Компьютерная техника	*4-13*	*3-7*
Машины и оборудование	*2-20*	*2-30*
Здания и дороги	*10-83*	*7-100*

В случае если предполагаемый срок полезного использования отличается от нормативного срока полезного использования, применяется экономически обоснованный срок полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств учитываются в составе отдельного связанного номенклатурного объекта основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом с указанием только физических показателей (площадь помещений, площадь земельных участков и пр.).

Вложения во внеоборотные активы

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы, затраты на приобретение зданий, оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

В составе незавершенных капитальных вложений отражаются затраты:

- *затраты связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием, достройкой, которые по окончании работ увеличивают первоначальную стоимость основных средств;*
- *стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.*

В стоимость вложений во внеоборотные активы не включены проценты по заемным средствам, поскольку в отчетном и сопоставимом периодах такие средства не использовались непосредственно на приобретение, сооружение и (или) изготовление имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев).

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по дополнительным введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету.

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений уточняется ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- *капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств;*
- *лицензии на пользование недрами (лицензии на поиск, оценку, разведку и добычу полезных ископаемых) после подтверждения факта коммерческой целесообразности добычи;*
- *неисключительные права на использование нематериальных активов;*
- *авансы, выданные под капитальные вложения.*

Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, лицензии на пользование недрами, неисключительные права на использование нематериальных активов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- *используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;*
- *предназначенные для продажи;*
- *используемые для управленческих нужд Общества.*

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- *Сырье – МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;*
- *Готовую продукцию – МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);*
- *Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;*
- *Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.*

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних и зависимых обществ (ДЗО) и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по себестоимости каждой единицы (партии). При невозможности определить стоимость каждой единицы (партии), оценка материалов при отпуске в производство производится по средней себестоимости по каждому виду (группе) запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под обесценение создается только в случае, когда текущая

рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования объектов основных средств.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операция обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признается денежным потоком в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если общество выступает в качестве комиссионера);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- суммы акциза в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей акциза в бюджетную систему;

- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;

- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода.

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся согласно условиям договоров на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

Оценочные обязательства и условные обязательства

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 года, а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Общество формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, которые соответствуют сумме первоначально начисленного оценочного обязательства, показываются Обществом по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в детализации по строке 1191 «Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств».
Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, по выплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчётной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения (2015 г.).

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности.

Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН

Начиная с 2013 года Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН).

Общество как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Порядок проведения расчетов по налогу на прибыль в рамках КГН определяется Учетной политикой для целей налогового учета Консолидированной группы налогоплательщиков на 2014 год, а также договором о создании КГН, при этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его суммы всех его доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения, с учетом особенностей, установленных ст.278.1 НК РФ, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Задолженность перед бюджетом в части налога на прибыль по КГН в полной сумме по всей КГН отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» в детализирующей строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам».

Задолженность участника в рамках договора о создании КГН и бюджета в части налога на прибыль по КГН отражается по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в детализирующей строке 1239 «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН. Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН и суммой денежных средств, причитающихся с участника (участнику) КГН, раскрывается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» Отчета о финансовых результатах.

Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Изменения в учетной политике

В 2014 г. изменений в учетной политике, которые существенно повлияли на финансовую отчетность, не было.

Основные положения учетной политики Эмитента на 2015 г.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2015 год составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:

Генеральный директор Дюков Александр Валерьевич;

Главный бухгалтер Макрецкая Ольга Николаевна.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 108-П от 31.12.2014 г. «Об утверждении учетных политик ОАО «Газпром нефть» на 2015 год.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Иностранная валюта	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Доллар США	72,8827	56,2584	32,7292
Евро	79,6972	68,3427	44,9699

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

Объекты основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072); - по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Скважины	15	7-20
Сооружения	5-50	2-30
Передаточные устройства	10-20	5-25
Компьютерная техника	-	3-7
Машины и оборудование	2-20	2-30
Здания	10-83	7-100

Амортизация не начисляется по:

- объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом с указанием только физических показателей (площадь помещений, площадь земельных участков и пр.).

Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

- затраты по незаконченному капитальному строительству;
- затраты на проведение работ по реконструкции (модернизации);
- стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- затраты на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по заемным средствам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим дополнительным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату с предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений уточняется ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита, серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей), отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются*:*

- капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств;

- права на использование программных продуктов;

- авансы, выданные под капитальные вложения.

Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, права на использование программных продуктов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на праве собственности:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:
- Сырье – МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовую продукцию – МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей);
- Прочие запасы.

При реализации готовой продукции (товаров) по агентским договорам (договорам комиссии) или в случае если переход прав собственности на продукцию (товар) происходит позже даты отгрузки, то стоимость

такой продукции (товаров) по состоянию на отчетную дату отражается в составе запасов по строке 1215 «Товары отгруженные».

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних обществ и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы или по себестоимости МПЗ каждой отдельной партии.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования объектов основных средств.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности, за исключением расходов на хранение, транспортировку и упаковку, которые распределяются также и на остатки нереализованной на конец отчетного периода продукции.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам (если общество выступает в качестве комиссионера, агента);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

Уставный, добавочный и резервный капитал
Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.
В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.
В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода.

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, проектных премий, по выплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года

определена исходя из расчётной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 года, а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Общество формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, которые соответствуют первоначально начисленному оценочному обязательству, показываются Обществом по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в детализации по строке 1191 «Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств».

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН

Начиная с 2013 года Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН).

Общество как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Порядок проведения расчетов по налогу на прибыль в рамках КГН определяется Учетными принципами для целей налогообложения Компании и ДО на 2015 год, а также договором о создании КГН, при этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его суммы всех доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Задолженность перед бюджетом в части налога на прибыль по КГН в полной сумме по всей КГН отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» в детализирующей строке 1524 «задолженность по налогам и сборам».

Задолженность участника в рамках договора о создании КГН и бюджета в части налога на прибыль по КГН отражается по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в детализирующей строке 1239 «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН. Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН и суммой денежных средств, причитающихся с участника (участнику) КГН,

раскрывается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» Отчета о финансовых результатах.

Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются*:*

- проценты по приобретенным облигациям – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;
- проценты по предоставленным займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- проценты по договорам размещения денежных средств на депозитных счетах – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) – по мере объявления;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются*:*

- проценты по полученным кредитам и займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров
- расходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг и долей;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы на благотворительность;
- расходы по операциям с производными финансовыми инструментами;
- расходы, связанные с созданием резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений;
- прочие расходы.

Основные положения учетной политики Эмитента на 2016 г.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2016 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 131-П от 28.12.2015 г. «Об утверждении учетных политик ПАО «Газпром нефть» на 2016 г.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	Курс на отчетную дату		
	31 декабря 2016 г.	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**
Доллар США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г., принятые к учету в установленном порядке.

Объекты основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г. - нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. №1072);

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2002 г. - нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**	
	до 01.01.2002 г	**с 01.01.2002 г.**
Скважины	15	7-20
Сооружения	5-50	2-30
Передаточные устройства	10-20	5-25
Компьютерная техника		3-7 2-
Машины и оборудование	2-20	30 7-
Здания	10-83	100

Амортизация не начисляется по:

объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев; полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом по стоимости, определяемой Обществом самостоятельно.

Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

затраты по незаконченному капитальному строительству;
затраты на проведение работ по реконструкции (модернизации);
стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
затраты на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
по созданию/приобретению нематериальных активов;
на приобретение основных средств, земельных участков;
на создание поисковых активов.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, открытые в кредитных организациях.

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату с предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений уточняется ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей), отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:
- права на использование программных продуктов;
- авансы, выданные под капитальные вложения;
- прочие внеоборотные активы.

Права на использование программных продуктов (неисключительные права) списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее - МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на праве собственности:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд Общества.

При реализации готовой продукции (товаров) по агентским договорам (договорам комиссии) или в случае если переход прав собственности на продукцию (товар) происходит позже даты отгрузки, то стоимость такой продукции (товаров) по состоянию на отчетную дату отражается в составе запасов по строке 1215 «Товары отгруженные».

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних обществ и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи - в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы или по себестоимости МПЗ каждой отдельной партии.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка товаров и готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования объектов основных средств.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские

депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам (если общество выступает в качестве комиссионера, агента);

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;

суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;

суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;

операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода.

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, проектных премий, по выплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчётной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 г., а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Общество формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, которые соответствуют первоначально начисленному оценочному обязательству, показываются Обществом по строке 1151 «Основные средства», в детализации по строке 1157 «Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств».

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН

Начиная с 2013 г. Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН).

Общество как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Порядок проведения расчетов по налогу на прибыль в рамках КГН определяется Учетными принципами для целей налогообложения Компании и ДО на 2016 г., а также договором о создании КГН, при этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его суммы всех доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Задолженность перед бюджетом в части налога на прибыль по КГН в полной сумме по всей КГН отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» в детализирующей строке 1524 «задолженность по налогам и сборам».

Задолженность участника перед Обществом в рамках договора о создании КГН и бюджета в части налога на прибыль по КГН отражается по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в детализирующей строке 1239 «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН. Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН и суммой денежных средств, причитающихся с участника (участнику) КГН, раскрывается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» Отчета о финансовых результатах.

Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

проценты по приобретенным облигациям - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;

проценты по предоставленным займам - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

проценты по договорам размещения денежных средств на депозитных счетах - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) - по мере объявления;

превышение положительных курсовых разниц над отрицательными;

превышение дохода по страхованию процентных рисков (хеджирование) над соответствующей суммой расхода;

превышение дохода от продажи иностранной валюты над соответствующей суммой расхода;

превышение дохода по операциям товарных свопов над соответствующей суммой расхода;

превышение дохода по операциям с форвардными контрактами над соответствующей суммой расхода;

превышение дохода по операциям с другими производными финансовыми инструментами над соответствующей суммой расхода;

прочие доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются:

проценты по полученным кредитам и займам - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

расходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг и долей;

убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;

расходы на благотворительность;

расходы, связанные с созданием резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений;

превышение отрицательных курсовых разниц над положительными;

превышение расхода по страхованию процентных рисков (хеджирование) над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода от продажи иностранной валюты над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода по операциям реализации прав требования над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода по операциям товарных свопов над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода по операциям с форвардными контрактами над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода по операциям с другими производными финансовыми инструментами над соответствующей суммой дохода;

прочие расходы.

Основные положения учетной политики Эмитента на 2017 г.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 123-П от 30.12.2016 г. «Об утверждении учетных политик ПАО «Газпром нефть» на 2017 г.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г., принятые к учету в установленном порядке.

Объекты основных средств

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г. - нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. №1072);

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2002 г. - нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1);

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2017 г. - исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, утвержденных комиссией по основным средствам на основании информации, предоставленной подразделениями, ответственными за эксплуатацию/распоряжение основными средствами.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**	
	до 01.01.2002 г	**с 01.01.2002 г.**
Скважины	15	7-20
Сооружения	5-50	2-30
Передаточные устройства	10-20	5-25
Компьютерная техника		3-7 2-
Машины и оборудование	2-20	30 7-
Здания	10-83	100

Амортизация не начисляется по:
объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев; полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.
Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.
Переоценка основных средств Обществом не проводится.
Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом по стоимости, определяемой Обществом самостоятельно.

Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

затраты по незаконченному капитальному строительству;

затраты на проведение работ по реконструкции (модернизации);

стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;

затраты на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);

затраты по созданию/приобретению нематериальных активов;

затраты на приобретение основных средств, земельных участков;

затраты на создание поисковых активов.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, открытые в кредитных организациях.

Финансовые вложения отражаются по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Данные финансовые вложения ежеквартально переоцениваются по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату с предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по результатам ежеквартальной проверки на обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей), отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:
- неисключительные права (в том числе, на использование программных продуктов);
- авансы, выданные под капитальные вложения;
- прочие внеоборотные активы.

Неисключительные права (в том числе, на использование программных продуктов) списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее - МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на праве собственности:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд Общества.

При реализации готовой продукции (товаров) по агентским договорам (договорам комиссии) или в случае если переход прав собственности на продукцию (товар) происходит позже даты отгрузки, стоимость такой продукции (товаров) по состоянию на отчетную дату отражается в составе запасов по строке 1215 «Товары отгруженные».

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних обществ и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи - в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы или по себестоимости МПЗ каждой отдельной партии.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости).

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка товаров и готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Данные резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Затраты на производство и продажу

Налог на имущество, транспортный налог, а также земельный налог, причитающиеся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования объектов основных средств.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Затраты на производство и продажу отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности, если у Общества в отчетном периоде (отчетном году) есть выручка от соответствующего обычного вида деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам (если общество выступает в качестве комиссионера, агента);

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;

суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;

суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;

операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода.

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.
Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре (но не реже, чем на конец каждого отчетного месяца), и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам представляются как краткосрочные, если срок их погашения (возврата) ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства по займам и кредитам представляются как долгосрочные.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, проектных премий, по оплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчетной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на общехозяйственные (управленческие) расходы.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 г., а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Общество формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях. Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств, которые соответствуют первоначально начисленному оценочному обязательству, отражаются Обществом по строке 1151 «Основные средства», в детализации по строке 1157 «Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств».

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН

Начиная с 2013 г. Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН).

Общество как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Порядок проведения расчетов по налогу на прибыль в рамках КГН определяется Учетной политикой для целей налогового учета Консолидированной группы налогоплательщиков, а также договором о создании КГН, при этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его суммы всех доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Задолженность перед бюджетом в части налога на прибыль по КГН в полной сумме по всей КГН отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» в детализирующей строке 1524 «задолженность по налогам и сборам».

Задолженность участника перед Обществом в рамках договора о создании КГН и бюджета в части налога на прибыль по КГН отражается по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в детализирующей строке 1239 «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН. Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленная Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН и суммой денежных средств, причитающихся с участника (участнику) КГН, раскрывается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» Отчета о финансовых результатах.

Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

проценты по приобретенным облигациям - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;

проценты по предоставленным займам - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

проценты по договорам размещения денежных средств на депозитных счетах - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) - по мере объявления;

превышение положительных курсовых разниц над отрицательными;

превышение дохода по страхованию процентных рисков (хеджирование) над соответствующей суммой расхода;

превышение дохода от продажи иностранной валюты над соответствующей суммой расхода;

превышение дохода по операциям товарных свопов над соответствующей суммой расхода;

превышение дохода по операциям с форвардными контрактами над соответствующей суммой расхода;

превышение дохода по операциям с другими производными финансовыми инструментами над соответствующей суммой расхода;

- доходы от продажи/ликвидации основных средств и иных внеоборотных активов;
- доходы от восстановления сумм оценочных резервов и оценочных обязательств;

- прочие доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются:

проценты по полученным кредитам и займам - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

расходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг и долей;

убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;

расходы на благотворительность;

расходы, связанные с созданием резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений;

превышение отрицательных курсовых разниц над положительными;

превышение расхода по страхованию процентных рисков (хеджирование) над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода от продажи иностранной валюты над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода по операциям реализации прав требования над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода по операциям товарных свопов над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода по операциям с форвардными контрактами над соответствующей суммой дохода;

превышение расхода по операциям с другими производными финансовыми инструментами над соответствующей суммой дохода;

расходы от продажи/ликвидации основных средств и иных внеоборотных активов;

по образованию и доначислению оценочных резервов и оценочных обязательств по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами (кроме разногласий по налогу на прибыль, которые относятся на счет прибылей и убытков),

затраты по виду деятельности, по которому в отчетном периоде (отчетном году) отсутствует выручка от соответствующего обычного вида деятельности;

прочие расходы.