



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 ДОО 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 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. 5.13 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 обору- дование	Здания, сооружения и передаточные устройства, дороги производственного назначения	Прочие ОС
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 31.12.15 г.</i>	3 290 334	287 222	2 533 485	47 718	421 909
<i>Поступление</i>	229 928	-	148 712	20 089	61 127
<i>Выбытие</i>	(437 605)	(153 556)	(269 685)	(1 625)	(12 739)
<i>По состоянию на 31.12.16 г.</i>	3 082 657	133 666	2 412 512	66 182	470 297
Амортизация					
<i>По состоянию на 31.12.15 г.</i>	(2 144 587)	(19 830)	(1 936 021)	(18 348)	(170 389)
<i>Амортизация за период</i>	(597 186)	(10 152)	(521 228)	(20 260)	(45 546)
<i>Выбытие</i>	243 046	-	229 160	1 541	12 345
<i>По состоянию на 31.12.16 г.</i>	(2 498 728)	(29 982)	(2 228 089)	(37 067)	(203 590)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 31.12.15 г.</i>	1 145 746	267 392	597 464	29 370	251 520
<i>По состоянию на 31.12.16 г.</i>	583 929	103 684	184 423	29 115	266 707
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 31.12.14 г.</i>	3 782 241	287 222	2 746 680	379 996	368 343
<i>Поступление</i>	561 310	-	468 104	9 115	84 091
<i>Выбытие</i>	(1 053 217)	-	(681 299)	(341 393)	(30 525)
<i>По состоянию на 31.12.15 г.</i>	3 290 334	287 222	2 533 485	47 718	421 909
Амортизация					
<i>По состоянию на 31.12.14 г.</i>	(1 977 946)	(9 677)	(1 754 646)	(73 018)	(140 605)
<i>Амортизация за период</i>	(895 764)	(10 153)	(795 602)	(37 559)	(52 450)
<i>Выбытие</i>	729 123	-	614 227	92 230	22 666
<i>По состоянию на 31.12.15 г.</i>	(2 144 587)	(19 830)	(1 936 021)	(18 347)	(170 389)
Остаточная стоимость					
<i>По состоянию на 31.12.14 г.</i>	1 804 295	277 545	992 034	306 978	227 738
<i>По состоянию на 31.12.15 г.</i>	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			
			Затраты за период	переведено в состав основных средств	выбыло	На конец периода
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	1 545 167 098	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. Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 9 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Долгосрчные 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
<i>Поступило первоначальной стоимости</i>	<i>349 287 672</i>	<i>13 510 981</i>	<i>14 922 349</i>	<i>-</i>	<i>320 854 342</i>	<i>-</i>
<i>Выбыло первоначальной стоимости</i>	<i>(128 444 134)</i>	<i>-</i>	<i>(6 915 750)</i>	<i>-</i>	<i>(121 424 414)</i>	<i>(103 970)</i>
<i>Курсовые разницы Текущей рыночной стоимости</i>	<i>21 455 669</i> <i>(46 450)</i>	<i>-</i> <i>-</i>	<i>-</i> <i>-</i>	<i>-</i> <i>(51 000)</i>	<i>21 465 474</i> <i>-</i>	<i>(9 805)</i> <i>4 550</i>
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	-
<i>Поступило первоначальной стоимости</i>	<i>281 599 836</i>	<i>39 792 385</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>241 807 451</i>	<i>-</i>
<i>Реклассификация в связи с изменением доли владения</i>	<i>-</i>	<i>32 975</i>	<i>(32 975)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Выбыло первоначальной стоимости</i>	<i>(74 805 868)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(125)</i>	<i>(74 805 743)</i>	<i>-</i>
<i>Выбыл резерв под обесценение</i>	<i>125</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>125</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Курсовые разницы Текущей рыночной стоимости</i>	<i>(8 438 586)</i> <i>(48 500)</i>	<i>-</i> <i>-</i>	<i>-</i> <i>-</i>	<i>-</i> <i>(48 500)</i>	<i>(8 438 586)</i> <i>-</i>	<i>-</i> <i>-</i>
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 «Заполярье» (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	Предоставлен- ные 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		
		31.12.16	31.12.15	31.12.14	от 1 до 3 лет		
					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
<i>Поступление в результате хозяйственных операций</i>	197 744 666	72 928 097	28 650 449	96 166 120
<i>Погашение</i>	(224 513 736)	(86 783 105)	(29 052 001)	(108 678 630)
<i>Списание за счет сумм резерва</i>	(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
<i>Поступление в результате хозяйственных операций</i>	178 328 580	96 280 036	22 917 855	59 130 689
<i>Погашение</i>	(197 739 768)	(72 927 501)	(28 646 151)	(96 166 116)
<i>Списание на финансовый результат</i>	(2 031)	-	(2 031)	-
<i>Списание за счет сумм резерва</i>	(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)
<i>Изменение резерва за период</i>	(8 999)	(20 678)	11 634	45
По состоянию на 31.12.15 г.	(68 746)	(47 134)	(21 551)	(61)
<i>Изменение резерва за период</i>	(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	9 990 287	4 883 830
Банковские депозиты	-	59 034 987	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.	235 665 746	124 213 786	4 979	435 500	11 655 846	40 172	99 315 463
- Поступила краткосрочная кредиторская задолженность в результате хозяйственных операций	164 532 736	123 846 390	4 743	663 436	11 736 227	26 635	28 255 305
- Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	3 716	-	-	3 716	-	-	-
- Погашение краткосрочной кредиторской задолженности	(235 520 464)	(124 202 148)	(2 318)	(335 486)	(11 634 204)	(40 172)	(99 306 136)
- Списание краткосрочной кредиторской задолженности на финансовый результат	(145 282)	(11 638)	(2 661)	(100 014)	(21 642)	-	(9 327)
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.15 г.	164 536 452	123 846 390	4 743	667 152	11 736 227	26 635	28 255 305
- Поступила краткосрочная кредиторская задолженность в результате хозяйственных операций	222 655 709	155 362 366	9 120	463 433	15 528 984	20 874	51 270 932
- Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	2 369	-	-	2 369	-	-	-
- Погашение краткосрочной кредиторской задолженности	(164 480 411)	(123 844 295)	(2 237)	(665 732)	(11 732 233)	(26 635)	(28 209 279)
- Списание краткосрочной кредиторской задолженности на финансовый результат	(56 041)	(2 095)	(2 506)	(1 420)	(3 994)	-	(46 026)
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.16 г.	222 658 078	155 362 366	9 120	465 802	15 528 984	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	667 152	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	347 085 898	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 (все)	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	78 818 819	-	78 818 819
	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 (все)	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 x 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.5x15,96% / 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.7x15,96% / 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.9x15,96% / 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.11x15,96% / 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	(2 369)	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 г., 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 / восста- новлено	погашено / списано	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.2х15,96%)	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.4х20%)	-	(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.6х15,96%)	(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.8х15,96%)	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 / восста- новлено	погашено / списано	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.2х20%)	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.4х20%)	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.6х20%)	-	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 итога		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
	<i>В том числе</i>		
	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)
	<i>В том числе</i>		
	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
	<i>В том числе</i>		
	Дивиденды	83 712 338	79 432 059
2340	Прочие доходы	72 894 047	34 460 865
	<i>В том числе</i>		
	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)
	<i>В том числе</i>		
	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 сумме 130 592 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 кратко-срочных	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 7 557 221 тыс. 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	552 886 310	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

Главный бухгалтер

 марта 2017 г.




А.В. Дюков
О.Н. Макрецкая