

**Публичное акционерное общество
«Газпром нефть»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2018 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Газпром нефть»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Газпром нефть» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- | | |
|--------------------------------|--|
| Существенность | • Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом: 20 700 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 1% от выручки. |
| <hr/> | |
| Ключевые вопросы аудита | • Отражение выручки |
-

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.

<i>Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом</i>	20 700 млн. российских рублей (млн. руб.)
<i>Как мы ее определили</i>	1% от выручки
<i>Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности</i>	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку, так как мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее объективно отражает результаты деятельности Общества, в то время как финансовый результат является более волатильным и не является ключевым показателем для оценки деятельности Общества. Мы установили существенность на уровне 1%, что на основании нашего опыта, попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для публичных предприятий в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Признание выручки</i></p> <p>В Пояснениях 2.17 («Признание выручки от продажи») и 5.12 («Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг») к бухгалтерской отчетности раскрывается информация о соответствующей учетной политике и показателях выручки по различным видам.</p> <p>В этом году мы продолжили уделять особое внимание признанию выручки по следующим причинам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в связи с постоянным вниманием пользователей к этой строке бухгалтерской отчетности в качестве показателя результатов деятельности, • значительность суммы в стоимостном выражении, • разнообразие источников поступления выручки, • связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки. <p>У Общества имеется несколько источников поступления выручки, в основном от продажи сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих продаж. Общество реализует нефть и нефтепродукты промышленным потребителям в Российской Федерации и за рубежом.</p> <p>Эти источники поступления выручки различаются условиями ее признания, включая определение цены и условий перехода права собственности.</p> <p>По-прежнему большие объемы транзакций, возможное несанкционированное внесение операций в систему бухгалтерского учета, различные системы ведения коммерческой деятельности и системы взаимодействия между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.</p>	<p>Мы продолжили практику проведения процедур компьютерной обработки данных (КОДА) по всем операциям выручки от реализации нефти, нефтепродуктов и газа Общества за весь аудируемый период. С помощью этих процедур мы провели сверку каждой операции по выручке с начисленной дебиторской задолженностью или поступившей оплатой от контрагента, полностью покрыв совокупность операций по выручке.</p> <p>Как и в прошлом году, мы оценили организацию и протестировали операционную эффективность средств контроля в области признания выручки Общества.</p> <p>Наш план аудиторских процедур по существу в этом году включал следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • детальное тестирование выбранных операций, приводящих к признанию выручки; • процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода; • проверка корректности сроков признания выручки путем сопоставления дат перехода прав собственности на товары по условиям договоров с соответствующими датами признания выручки в бухгалтерском учете Общества. <p>Мы также протестировали учетные записи по выручке, сделанные вручную, и сверили фактические цены реализации с условиями заключенных договоров на продажу, а отгруженное количество с транспортно-сопроводительными документами.</p>

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
------------------------	---

Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок по каждому индивидуальному источнику поступления выручки и адаптировали стратегию аудита, основываясь на ожидаемой уверенности в отношении системы внутреннего контроля.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Газпром нефть» за 2018 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не представляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Ирина Владимировна Шанина.

10.178
28 февраля 2019 года
Москва, Российская Федерация



И. В. Шанина, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001340),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Газпром нефть»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1025501701686

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург,
ул. Почтамтская, д. 3-5

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	4
Отчет об изменениях капитала	5
Отчет о движении денежных средств	8

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
1.1	Описание Организации	10
1.2	Юридический адрес Организации (место нахождения)	10
1.3	Органы управления Организации	10
1.4	Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	12
1.5	Описание деятельности Организации	12
1.6	Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	13
1.7	Численность работников Организации	13
2	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
2.1	Основа составления	14
2.2	Активы и обязательства в иностранной валюте	14
2.3	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	14
2.4	Нематериальные активы	14
2.5	Основные средства	15
2.6	Финансовые вложения	16
2.7	Прочие внеоборотные активы	17
2.8	Материально-производственные запасы	17
2.9	Затраты на производство и продажу, незавершенное производство	18
2.10	Дебиторская задолженность	18
2.11	Денежные средства и их эквиваленты	19
2.12	Уставный, добавочный и резервный капитал	19
2.13	Кредиты и займы полученные	19
2.14	Оценочные обязательства и условные обязательства	20
2.15	Отложенные налоги	20
2.16	Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН	20
2.17	Признание выручки от продажи	21
2.18	Прочие доходы и расходы	21
3	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	23
4	КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	24
5	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	25
5.1	Информация по сегментам	25
5.2	Нематериальные активы	25
5.3	Основные средства	26
5.4	Прочие внеоборотные активы	28
5.5	Материально-производственные запасы	28
5.6	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	28
5.7	Дебиторская задолженность	31
5.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	31
5.9	Кредиторская задолженность	32
5.10	Кредиты и займы	33
5.11	Налогообложение	33
5.12	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	35
5.13	Расходы по обычным видам деятельности	35
5.14	Прочие доходы и расходы	35
5.15	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	37
5.16	Хеджирование валютных и процентных рисков	37

5.17	Капитал и резервы	38
5.18	Прибыль (убыток) на акцию	38
5.19	Обеспечения обязательств.....	39
5.20	Операции со связанными сторонами.....	39
5.21	События после отчетной даты.....	41
5.22	Управление налоговыми рисками	42
5.23	Управление финансовыми рисками	42

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 года**

Организация **ПАО "Газпром нефть"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **190000, г. Санкт-Петербург, ул. Почтамтская, д. 3-5, литера А**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС


по ОКЕИ

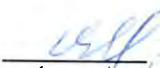
Коды		
0710001		
31	12	2018
42045241		
5504036333		
46.71		
1 22 47	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.2.	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	2 370 037	989 373	657 726
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	2 368 241	985 394	647 729
	прочие	1119	1 796	3 979	9 997
	Результаты исследований и разработок	1120	160 809	124 715	139 450
	Нематериальные поисковые активы	1130	4 669 883	53 131	21 103
	Материальные поисковые активы	1140	3 067	-	-
5.3.	Основные средства, в т.ч.	1150	3 601 594	1 032 304	1 814 267
	Объекты основных средств, в т.ч.	1151	885 413	723 024	583 929
	здания, сооружения, машины, оборудование и прочие объекты основных средств	1153	885 413	723 024	583 929
	незавершенные капитальные вложения	1154	2 716 181	309 280	1 222 245
	капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1157	-	-	8 093
5.6.	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	935 066 022	883 744 855	999 277 190
	инвестиции в дочерние общества	1171	509 212 734	506 296 766	424 525 530
	инвестиции в зависимые общества	1172	73 830 723	41 655 171	41 655 171
	инвестиции в другие организации	1173	3 945 754	3 972 362	4 027 862
	долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	1174	348 055 357	331 803 618	528 998 279
	прочие	1175	21 454	16 938	70 348
	Отложенные налоговые активы	1180	4 554 776	1 162 702	-
5.4.	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	13 143 525	12 428 108	11 350 216
	объекты неисключительных прав	1191	9 912 780	9 062 557	7 101 704
	авансы, выданные под капитальные вложения	1192	57 574	3 025	67 083
	прочие	1197	3 173 171	3 362 526	4 181 429
	Итого по разделу I	1100	963 569 713	899 535 188	1 013 259 952


Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.5.	Запасы, в т.ч.	1210	32 772 576	27 677 326	24 747 790
	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 375 280	5 227 468	3 754 890
	затраты в незавершенном производстве	1212	1 590 762	1 221 546	958 581
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	27 778 809	21 160 766	19 956 094
	товары отгруженные	1215	27 725	67 546	78 225
5.11.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	24 411 938	10 435 462	13 041 602
5.7.	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	462 542 924	369 922 988	301 919 705
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	129 712 136	157 681 492	134 023 338
	прочие дебиторы	1234	129 712 136	157 681 492	134 023 338
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	332 830 788	212 241 496	167 896 367
	покупатели и заказчики	1236	132 270 018	97 732 791	96 232 538
	авансы выданные	1238	14 828 004	13 282 930	12 533 858
	прочие дебиторы	1239	185 732 766	101 225 775	59 129 971
5.6.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	195 125 835	232 280 832	105 071 053
	краткосрочные займы и долговые ценные бумаги	1241	144 284 655	232 280 832	105 071 053
	деPOSITные вклады	1242	50 841 180	-	-
5.8.	Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	1250	139 898 658	44 313 162	6 411 149
	расчетные счета	1252	7 244 318	13 785 424	2 512 296
	валютные счета	1253	7 408 803	4 386 989	3 898 230
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	125 245 537	26 140 749	623
	Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	415 730	303 729	264 300
	прочие	1262	415 730	303 729	264 300
	Итого по разделу II	1200	855 167 661	684 933 499	451 455 599
	БАЛАНС	1600	1 818 737 374	1 584 468 687	1 464 715 551

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 586	7 586	7 586
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 807 598	7 807 598	7 807 598
	Резервный капитал	1360	379	379	379
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	362 772 555	400 848 468	344 021 355
5.17.	Итого по разделу III	1300	370 688 118	408 664 031	351 836 918
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.10.	Заемные средства, в т.ч.	1410	639 889 335	541 651 314	624 614 916
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	285 153 268	196 148 744	251 510 913
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	354 736 067	345 502 570	373 104 003
	Отложенные налоговые обязательства	1420			4 308 103
5.15.	Оценочные обязательства	1430	6 178 681	407 399	5 551 220
	Итого по разделу IV	1400	646 068 016	542 058 713	634 474 239
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.10.	Заемные средства, в т.ч.	1510	262 475 146	305 779 437	252 598 353
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	166 853 957	174 588 098	186 847 962
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	95 621 189	131 191 339	65 750 391
5.9.	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	535 636 517	312 230 672	222 658 078
	поставщики и подрядчики	1521	404 157 846	212 423 942	155 362 366
	задолженность перед персоналом организации	1522	1 780	9 834	9 120
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	34 486	68 129	311 074
	задолженность по налогам и сборам	1524	14 555	243 083	154 728
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	26 877 798	52 060 593	66 799 916
	авансы полученные	1527	16 692 934	14 935 285	15 528 984
	другие расчеты	1528	10 184 864	37 125 308	51 270 932
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	104 550 052	47 425 091	20 874
	Доходы будущих периодов	1530	-	26 370	46 148
5.15.	Оценочные обязательства	1540	3 969 577	15 709 464	3 101 815
	Итого по разделу V	1500	802 081 240	633 745 943	478 404 394
	БАЛАНС	1700	1 818 737 374	1 584 468 687	1 464 715 551

Генеральный директор  А.В. Дюков
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  О.Н. Макрецкая
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " января 20 19 г.



Отчет о финансовых результатах

за 2018 г.

Организация **ПАО "Газпром нефть"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**

Организационно-правовая форма/форма собственности

совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

ОКВЭД

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2018

42045241

5504036333

46.71

1 22 47 34

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
5.12.	Выручка	2110	2 070 008 652	1 374 515 419
	в том числе от продажи:			
	нефти, нефтепродуктов и газа	2111	2 033 506 839	1 345 010 339
	прочее	2119	36 501 813	29 505 080
5.13.	Себестоимость продаж	2120	(1 809 140 813)	(1 148 696 789)
	в том числе от продажи:			
	нефти и нефтепродуктов	2121	(1 778 905 941)	(1 125 478 108)
	прочее	2129	(30 234 872)	(23 218 681)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	260 867 839	225 818 630
5.13.	Коммерческие расходы	2210	(209 854 174)	(171 073 967)
5.13.	Управленческие расходы	2220	(36 677 190)	(33 920 594)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 336 475	20 824 069
	Доходы от участия в других организациях	2310	125 441 623	149 431 926
	Проценты к получению	2320	32 561 051	45 021 553
	Проценты к уплате	2330	(47 311 980)	(47 747 210)
5.14.	Прочие доходы	2340	23 855 029	7 390 998
5.14.	Прочие расходы	2350	(62 769 804)	(17 084 577)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	86 112 394	157 836 759
	Налог на прибыль, в т.ч.	2405	2 925 132	(7 971 123)
5.11.	текущий налог на прибыль	2410	2 245 445	(7 817 097)
5.11.	налог на прибыль прошлых лет	2411	679 687	(154 026)
5.11.	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) из стр. 2405	2421	1 495 148	721 921
5.11.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	2 191 113	3 656 416
5.11.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	430 900	2 039 513
5.11.	Прочие	2460	770 259	(225 322)
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	(2 257 713)	(473 235)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	90 172 085	154 863 008
	Совокупный финансовый результат периода	2500	90 172 085	154 863 008
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	19	33

Генеральный директор

А.В.Дюков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

О.Н.Макреция

(расшифровка подписи)

" 28 "

декабря

20 19



Отчет об изменениях капитала

за 20 18 г.

Коды			
0710003			
31	12	2018	
42045241			
5504036333			
46.71			
1 22 47		34	
384			

Организация ПАО "Газпром нефть" форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности 42045241 по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности 5504036333 ИИН
Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами по ОКВЭД
общество/совместная частная и иностранная собственность публичное акционерное общество по ОКФС
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 20 2018 г.	3100	7 586	(-)	7 807 598	379	344 021 355	351 836 918
	За 20 17 г.							
	Увеличение капитала - всего,	3210	-	-	-	-	154 877 190	154 877 190
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	154 863 008	154 863 008
	пересчета имущества	3212	x	x	x	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	x	x
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	x	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	выкуп собственных акций	3217	x	-	x	-	-	-
	прочее	3219	-	-	-	-	14 182	14 182
								14 182

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Уменьшение капитала - всего,	3220	(-)	(-)	(-)	(-)	(98 050 077)	(98 050 077)
	в том числе:							
	дивиденды	3221	x	x	x	x	-	-
		3222	x	x	x	x	(98 050 077)	(98 050 077)
	Величина капитала на 31 декабря 20 2017 г.	3200	7 586	(-)	7 807 598	379	400 848 468	408 864 031
	За 20 18 г.							
5.17.	Увеличение капитала - всего,	3310	-	-	-	-	90 176 242	90 176 242
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	90 172 085	90 172 085
	прочее	3319	-	-	-	-	4 157	4 157
5.17.	Уменьшение капитала - всего,	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(128 252 155)	(128 252 155)
	в том числе:							
	дивиденды	3321	x	x	x	x	-	-
		3322	x	x	x	x	(128 252 155)	(128 252 155)
	Величина капитала на 31 декабря 20	3300	7 586	(-)	7 807 598	379	362 772 555	370 588 118

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	Изменения капитала за 20 17 г.		На 31 декабря 20 17 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
добавочный капитал					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-
резервный капитал					
до корректировок	3403	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	-	-	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров					
до корректировок	3404	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Чистые активы	3600	370 588 118	408 690 401	351 883 066

Генеральный директор

Главный бухгалтер

А. В. Дюков
(расшифровка подписи)

О. Н. Макрецкая
(расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 19 г.



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предшествующему.
2. Указывается предшествующий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.

Организация ПАО "Газпром нефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество
общество/совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2018
42045241		
5504036333		
46.71		
1 22 47	34	
384		

пояснение	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций				
	Поступления - всего	4110	1 439 376 926	921 130 956
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 413 306 060	890 659 209
	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иные аналогичные платежи	4112	1 588 279	1 208 905
	прочие поступления:	4113	24 482 587	29 262 842
	авансы, полученные от покупателей	4114	14 095 603	14 919 568
	от продажи иного имущества	4115	29 223	19 697
5.8.	прочие поступления	4119	10 357 761	14 323 577
	Платежи - всего	4120	(2 004 608 174)	(1 399 066 415)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 641 826 172)	(1 118 184 821)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(23 914 322)	(12 195 197)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(50 327 092)	(43 001 426)
	налога на прибыль организации	4124	(3 522 970)	(8 230 646)
	прочие платежи:	4125	(285 017 618)	(217 454 325)
	на таможенные платежи	4126	(94 444 732)	(79 279 919)
	страховые взносы	4127	(3 913 314)	(2 305 148)
	на выдачу авансов	4128	(16 416 401)	(13 228 949)
	на продажу валюты	4129	(143 606)	(214 739)
	на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4130	(97 945 449)	(69 532 964)
5.8.	на прочие выплаты, перечисления	4139	(72 154 116)	(52 892 606)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(565 231 248)	(477 935 459)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
	Поступления - всего	4210	279 741 360	207 928 207
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	283 349	157 041
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	22 358 237	
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	124 150 672	110 002 955
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	132 862 242	97 757 858
	прочие поступления	4219	86 860	10 353
	Платежи - всего	4220	(180 052 328)	(173 240 695)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 097 389)	(4 188 865)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(30 697 437)	(81 771 246)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(141 257 502)	(87 280 584)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	99 689 032	34 687 512

пояснение	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций				
	Поступления - всего	4310	1 030 430 152	929 469 577
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 004 279 972	859 474 696
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др	4314	26 146 121	69 991 375
	прочие поступления	4319	4 059	3 506
	Платежи - всего	4320	(474 367 155)	(446 767 698)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(71 119 793)	(50 637 592)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(386 127 163)	(385 631 043)
	прочие платежи	4329	(17 120 199)	(10 499 063)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	556 062 997	482 701 879
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	90 520 781	39 453 932
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	44 313 162	6 411 149
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	139 898 658	44 313 162
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 064 715	(1 551 919)

Генеральный директор



(подпись)

А.В.Дюков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.Н.Макрецкая

(расшифровка подписи)

20 19 г.

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Газпром нефть» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Описание Организации

Публичное акционерное общество «Газпром нефть» (ПАО «Газпром нефть» - далее по тексту Организация) образовано Указами Президента Российской Федерации от 17.11.1992 № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-исследовательских объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения», от 24.08.1995 № 872 «Об учреждении открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания» и постановлением Правительства Российской Федерации от 29.09.1995 № 972 «Об образовании открытого акционерного общества «Сибирская нефтяная компания».

В 2015 году Организация была перерегистрирована из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Организации 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.

Основным акционером Организации является ПАО «Газпром» с долей владения 92,663%, данная доля в течение периода не менялась.

1.2 Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 190000, Санкт-Петербург, ул. Почтамтская, д. 3-5 литер А, ч. пом. 1Н, каб. 2401 (почтовый адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Почтамтская, д. 3-5, литера А).

1.3 Органы управления Организации

Общее собрание акционеров Организации

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Совет директоров Организации

Совет директоров Организации осуществляет общее руководство деятельностью Организации, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Организации 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» на 31.12.2018 входят:

Миллер Алексей Борисович	Председатель Правления, заместитель Председателя Совета директоров ПАО «Газпром»
Алисов Владимир Иванович	Первый заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Голубев Валерий Александрович	Заместитель Председателя Правления, член Правления ПАО «Газпром»
Дмитриев Андрей Игоревич	Первый заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Дюков Александр Валерьевич	Генеральный директор, Председатель Правления ПАО «Газпром нефть»
Круглов Андрей Вячеславович	Заместитель Председателя Правления, член Правления ПАО «Газпром»

Михайлова Елена Владимировна	Начальник Департамента, член Правления ПАО «Газпром»
Селезнев Кирилл Геннадьевич	Начальник Департамента, член Правления ПАО «Газпром»
Сердюков Валерий Павлович	Независимый директор
Середа Михаил Леонидович	Член Совета директоров ПАО «Газпром», Заместитель Председателя Правления - руководитель Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Федоров Игорь Юрьевич	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром»
Фурсенко Сергей Александрович	Независимый директор, Президент, член Совета директоров АО «Футбольный клуб «Зенит»
Черепанов Всеволод Владимирович	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром»

Действующий Состав Совета директоров избран годовым Общим собранием акционеров, проведенным 09.06.2018.

С 01.01.2018 по 08.06.2018 в состав Совета директоров ПАО «Газпром нефть» входили:

Миллер Алексей Борисович	Председатель Правления, заместитель Председателя Совета директоров ПАО «Газпром»
Алисов Владимир Иванович	Первый заместитель начальника Департамента ПАО «Газпром»
Голубев Валерий Александрович	Заместитель Председателя Правления, член Правления ПАО «Газпром»
Гараев Марат Марселевич	Генеральный директор ООО «Газпром переработка»
Дюков Александр Валерьевич	Генеральный директор, Председатель Правления ПАО «Газпром нефть»
Круглов Андрей Вячеславович	Заместитель Председателя Правления, член Правления ПАО «Газпром»
Михайлова Елена Владимировна	Начальник Департамента, член Правления ПАО «Газпром»
Селезнев Кирилл Геннадьевич	Начальник Департамента, член Правления ПАО «Газпром»
Сердюков Валерий Павлович	Независимый директор
Середа Михаил Леонидович	Член Совета директоров ПАО «Газпром», Заместитель Председателя Правления - руководитель Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Дубик Николай Николаевич	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром экспорт»
Фурсенко Сергей Александрович	Независимый директор, Президент, член Совета директоров АО «Футбольный клуб «Зенит»
Черепанов Всеволод Владимирович	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром»

Единоличный исполнительный орган Организации

В 2017 и 2018 годах единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор - Дюков Александр Валерьевич.

Коллегиальный исполнительный орган Организации

Коллегиальным исполнительным органом Организации на основании Устава является Правление.

Решением Совета директоров от 26.12.2017 определен количественный состав Правления – 10 человек.

В Состав Правления Организации, избранного решением Совета директоров Организации, по состоянию на 31.12.2018 входят:

Антонов Игорь Константинович	Заместитель Генерального директора по безопасности ПАО «Газпром нефть»
Барышников Владислав Валерьевич	Заместитель генерального директора по развитию международного бизнеса ПАО «Газпром нефть»
Дыбаль Александр Михайлович	Заместитель генерального директора по корпоративным коммуникациям ПАО «Газпром нефть»
Дюков Александр Валерьевич	Генеральный директор, председатель Правления ПАО «Газпром нефть»
Илюхина Елена Анатольевна	Заместитель генерального директора по правовым и корпоративным вопросам ПАО «Газпром нефть»

Кравченко Кирилл Альбертович	Заместитель генерального директора по организационным вопросам ПАО «Газпром нефть»
Патрушев Андрей Николаевич	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	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Газпром нефть»

1.4 Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется ревизионной комиссией.

Ревизионная комиссия Организации избирается в составе 5 (пяти) членов Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Ревизионной комиссии избран годовым собранием акционеров 09.06.2018.

В состав Ревизионной комиссии ПАО «Газпром нефть» входят:

Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления - начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Бикулов Вадим Касымович	Заместитель начальника Департамента - начальник Управления ПАО «Газпром»
Вайгель Михаил Александрович	Начальник Управления Департамента ПАО «Газпром»
Дельвиг Галина Юрьевна	Начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»
Рубанов Сергей Владимирович	Начальник отдела ПАО «Газпром»

1.5 Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является продажа нефти и нефтепродуктов. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе организацию транспортных перевозок, предоставление имущества в аренду, оказание комиссионных и прочих услуг.

Организация осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- геологическое изучение, разведка и добыча углеводородного сырья;
- добыча пресных подземных вод;
- водопользование;
- и т.п.

Организацией получены следующие виды лицензий:

- на поиск и разведку полезных ископаемых (3 лицензии);
- на добычу полезных ископаемых (2 лицензии);
- на поиск, разведку и добычу полезных ископаемых (8 лицензий).

Владелец лицензии	Лицензионный участок недр (месторождение)	Лицензия			Дата регистрации
		Серия	Номер	Вид	
ПАО «Газпром нефть»	Западно-Юбилейный	СЛХ	02456	НЭ	10.12.2015
ПАО «Газпром нефть»	Западно-Юбилейный	СЛХ	02457	НП	10.12.2015
ПАО «Газпром нефть»	Карабашский 17	ХМН	03413	НР	17.04.2018
ПАО «Газпром нефть»	Карабашский 18	ХМН	03414	НР	17.04.2018
ПАО «Газпром нефть»	Карабашский 19	ХМН	03415	НР	17.04.2018
ПАО «Газпром нефть»	Карабашский 25	ХМН	03416	НР	18.04.2018
ПАО «Газпром нефть»	Карабашский 26	ХМН	03417	НР	18.04.2018
ПАО «Газпром нефть»	Карабашский 27	ХМН	03418	НР	18.04.2018
ПАО «Газпром нефть»	Похвистневский	ОРБ	03139	НР	01.06.2018
ПАО «Газпром нефть»	Савицкий	ОРБ	03138	НР	01.06.2018
ПАО «Газпром нефть»	Северо-Самбургский	СЛХ	16360	НЭ	20.04.2017
ПАО «Газпром нефть»	Южно-Новопортовский	СЛХ	02550	НП	20.04.2018
ПАО «Газпром нефть»	Суровый	СЛХ	02551	НП	20.04.2018

1.6 Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2018 Организация имела в своем составе 12 территориально обособленных структурных подразделений (далее- ТОСП).

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Московский филиал	117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, 125А
2	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» на территории г. Москва	109429, г. Москва, Капотня, 2 кв., д.1, к.3
3	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» на территории Омской области	644040, г. Омск, пр. Губкина, 1
4	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» на территории Омской области	644043, Россия, г. Омск, ул. Фрунзе, 54
5	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Санкт-Петербурге на ул. Парадная, д.1 А	191014, г. Санкт-Петербург, ул. Парадная, д.1., лит. А
6	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Ноябрьск	629807, г. Ноябрьск, ул. Ленина, д.51
7	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Ханты-Мансийск	628011, г. Ханты-Мансийск, ул. Ленина, д.56
8	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д.20А	197349, г. Санкт-Петербург, ул. Репищева, д.20А
9	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Санкт-Петербурге (Московский проспект)	190013, г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д.60/129, лит. А
10	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Москва (Научный проезд)	117246, г. Москва, Научный проезд, д.17
11	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Санкт-Петербурге (Зоологический переулок, д.2-4)	197198, г. Санкт-Петербург, Зоологический пер., д.2-4
12	Обособленное подразделение ПАО «Газпром нефть» в г. Санкт-Петербург (Большая Морская улица, 15А)	191186, г. Санкт-Петербург, Большая Морская ул., д.15А

В течение 2018 года в составе ТОСП изменений не было.

1.7 Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1 786, 1 741 и 1 729 человек на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом №137-П от 26.12.2017 «Об утверждении учетной политики ПАО «Газпром нефть» на 2018 год».

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 по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111

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 в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто

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. Организация 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.

Организация 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 Организацией 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.

2.5.1 Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, 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 (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) 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, дооборудованию и частичной ликвидации за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Скважины	15	15-20
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 основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, договору бессрочного пользования, учитываются в оценке, указанной в договоре. В случае отсутствия в документах стоимости объектов основных средств, полученных во временное владение и (или) пользование, они отражаются по текущей рыночной стоимости (в части земельных участков – по кадастровой стоимости).

2.5.2 Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по незаконченному капитальному строительству;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

В стоимость вложений во внеоборотные активы не включены проценты по заемным средствам, поскольку в отчетном и сопоставимом периодах такие средства не использовались непосредственно на приобретение, сооружение и (или) изготовление имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев).

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим дополнительным введенным строкам к статьям 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Организации информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Резерв под обесценение финансовых вложений уточняется ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- исключительные и неисключительные лицензии (права пользования) на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе лицензии на программное обеспечение и базы данных);
- авансы, выданные под капитальные вложения;
- комиссии по долгосрочным заемным обязательствам;
- прочие внеоборотные активы.

Права на использование программных продуктов и другие неисключительные права списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8 Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Организации.
- Материально-производственные запасы Организации включают в себя:
- Сырье - МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты собственного производства;
- Готовую продукцию - МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары - МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей);
- Прочие запасы.

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи, в том числе, подрядчикам для выполнения работ по капитальному ремонту или строительству не для Организации, 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.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию. Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупным ценам). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

При реализации готовой продукции (товаров) по агентским договорам (договорам комиссии, договорам поручения) 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».

2.9 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражается стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности, за исключением расходов на транспортировку, которые распределяются на остатки продукции и товаров, нереализованных на конец отчетного периода.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией 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 обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.11 Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, 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 в иностранной валюте в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка Российской Федерации 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 отчета «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;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В соответствии с Уставом Организация формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода.

2.13 Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.14 Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год (квартал);
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- выплатами работникам при выходе на пенсию;
- выплатами вознаграждений по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности;
- выплатами вознаграждений работникам по итогам реализации проекта и отдельных этапов (вех, контрольных точек) проекта;
- с ликвидацией основных средств и рекультивацией земель.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности (за исключением оценочных обязательств, связанных с ликвидацией основных средств и рекультивацией земель).

Организация создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчетной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся в состав управленческих расходов.

2.15 Отложенные налоги

Организация 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 свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.16 Налог на прибыль, связанный с расчетами в КГН

Начиная с 2013 года Организация является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН).

Организация как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков».

Порядок проведения расчетов по налогу на прибыль в рамках КГН определяется Учетной политикой для целей налогового учета Консолидированной группы налогоплательщиков на 2018 год, а также договором о создании КГН. При этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его суммы всех доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Задолженность перед бюджетом в части налога на прибыль по КГН в полной сумме по всей КГН отражается по статье 1520 «Кредиторская задолженность» в детализирующей строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам».

Задолженность участника перед Организацией 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 Организацией для включения в консолидированную налоговую базу КГН. Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленной Организацией для включения в консолидированную налоговую базу КГН и суммой денежных средств, причитающихся с участника (участнику) КГН, раскрывается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» Отчета о финансовых результатах.

2.17 Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказание услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

2.18 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Организации 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 доходов над расходами, образовавшееся в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет, корректировки сумм доходов, в результате применения метода начисления, при поступлении документов после утверждения годовой отчетности;
- 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 Организации 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;
- расходы на благотворительность;

- расходы, связанные с созданием резервов под обесценение финансовых вложений;
- превышение отрицательных курсовых разниц над положительными;
- превышение расхода от продажи иностранной валюты над соответствующей суммой дохода;
- превышение расходов над доходами, образовавшееся в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет;
- превышение расхода по страхованию процентных рисков (хеджирование) 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.

В случае если доходы и связанные с ними расходы, возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2018 году были внесены следующие изменения в учетную политику в части отражения в бухгалтерской отчетности высоколиквидных облигаций со сроком погашения до 3-х месяцев, отложенных налоговых активов, и обязательств:

1. Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отнесены к денежным эквивалентам. В результате активы были переведены из строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в строку 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».
2. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Отдельные показатели графы «на 31.12.2017» и «на 31.12.2016» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о движении денежных средств за 2017 год, в целях сопоставимости бухгалтерской отчетности сформированы с учетом корректировок в связи с изменением учетной политики.

Номер корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс:					
Корректировка показателей 2017 года					
2	1180	Отложенные налоговые активы	5 028 946	(3 866 244)	1 162 702
1	1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	242 281 542	(10 000 710)	232 280 832
	1241	Краткосрочные займы и долговые ценные бумаги	242 281 542	(10 000 710)	232 280 832
1	1250	Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	34 312 452	10 000 710	44 313 162
	1259	прочие денежные средства и их эквиваленты	16 140 039	10 000 710	26 140 749
2	1420	Отложенные налоговые обязательства	3 866 244	(3 866 244)	-
Корректировка показателей 2016 года					
2	1180	Отложенные налоговые активы	2 840 977	(2 840 977)	-
2	1420	Отложенные налоговые обязательства	7 149 080	(2 840 977)	4 308 103
Отчет о движении денежных средств:					
Корректировка показателей 2017 года					
1	4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	115 002 955	(5 000 000)	110 002 955
1	4223	Остаток денежных эквивалентов на конец отчетного периода	(102 281 294)	15 000 709	(87 280 584)
1	4500		34 312 452	10 000 709	44 313 162

4 КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Отдельные показатели графы «на 31.12.2017» и «на 31.12.2016» бухгалтерского баланса, а также показатели таблицы 17 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений за 2017 год, в целях сопоставимости бухгалтерской отчетности сформированы с учетом реклассификационных корректировок:

1. Уточнена классификация нематериальных поисковых активов. Затраты, непосредственно связанные с получением лицензий на геологическое изучение недр по новым лицензионным участкам (Северо-Самбургский, Западно-Юбилейный) были перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1130 «Нематериальные поисковые активы».
2. Уточнена классификация затрат по незавершенным сделкам, связанных с приобретением финансовых вложений, которые с высокой долей вероятности будут включены в их стоимость. В результате активы были переведены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1170 «Финансовые вложения».
3. Уточнена классификация материальных расходов в Таблице 17 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений за 2017 год. Суммы акцизов по отгруженным нефтепродуктам и расходов на транспортировку нефтепродуктов, перенесены из элемента затрат «Материальные затраты» в «Прочие затраты».

Номер корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс:					
Корректировка показателей 2017 года					
		Нематериальные поисковые			
1	1130	активы	-	53 131	53 131
2	1170	Финансовые вложения	883 727 917	16 938	883 744 855
	1175	прочие	-	16 938	16 938
		Прочие внеоборотные			
1,2	1190	активы, в т.ч.	12 498 177	(70 069)	12 428 108
	1197	прочие	3 432 595	(70 069)	3 362 526
Корректировка показателей 2016 года					
		Нематериальные поисковые			
1	1130	активы	-	21 103	21 103
2	1170	Финансовые вложения	999 206 842	70 348	999 277 190
	1175	прочие	-	70 348	70 348
		Прочие внеоборотные			
1,2	1190	активы, в т.ч.	11 441 667	(91 451)	11 350 216
	1197	прочие	4 272 880	(91 451)	4 181 429

Таблица 17 Расходы по обычным видам деятельности:

Корректировка показателей 2017 года				
3	Материальные затраты	808 920 166	(152 301 228)	656 618 938
3	Прочие затраты	105 925 257	152 300 962	258 226 219

5 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Показатели на 31.12.2017, 31.12.2016 в разделе V пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе IV «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

5.1 Информация по сегментам

Операционные сегменты

Организация и ее дочерние и зависимые общества (далее – Группа Газпром нефть) является вертикально интегрированной группой нефтяных компаний, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, странах СНГ, а также в странах дальнего зарубежья. Основными видами деятельности Группы Газпром нефть являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство и реализация нефтепродуктов. Информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Организации полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Организации, формируется в отношении Группы Газпром нефть в целом. Информация по отчетным сегментам на уровне Организации не формируется, поскольку данные по сегментам анализируются лицами, наделенными соответствующими полномочиями по принятию управленческих решений и распределению ресурсов, в отношении Группы Газпром Нефть.

Географические регионы

Организацией выделяются следующие географические регионы:

- экспорт и продажи на международном рынке;
- внутренний рынок (Российская Федерация);
- страны СНГ.

Информация о выручке от продаж в вышеуказанные географические регионы приводится в п. 5.12 Пояснений. Активы Организации, в основном, расположены на территории РФ, поэтому они относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

Организация реализует нефть и нефтепродукты преимущественно связанным сторонам.

Информация о выручке от продаж вышеуказанным покупателям приводится в п. 5.20 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 31.12.2017	1 449 736	1 409 876	39 860
Затраты за период	1 578 410	1 578 410	-
Принято к учету в качестве нематериальных активов	396 241	396 241	-
Выбытие	(303 941)	(299 547)	(4 394)
По состоянию на 31.12.2018	3 120 446	3 084 980	35 466
Амортизация и обесценение			
По состоянию на 31.12.2017	(460 363)	(424 482)	(35 881)
Амортизация за период	(299 381)	(297 198)	(2 183)
Выбытие	9 335	4 941	4 394
По состоянию на 31.12.2018	(750 409)	(716 739)	(33 670)
Остаточная стоимость			
По состоянию на 31.12.2017	989 373	985 394	3 979
По состоянию на 31.12.2018	2 370 037	2 368 241	1 796
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31.12.2016	1 082 108	978 728	103 380

	Нематериальные активы - всего	Права на объекты интеллектуальной собственности	Прочее
Затраты за период	678 712	678 712	-
Принято к учету в качестве нематериальных активов	16 475	16 475	-
Выбытие	(327 559)	(264 039)	(63 520)
По состоянию на 31.12.2017	1 449 736	1 409 876	39 860
Амортизация и обесценение			
По состоянию на 31.12.2016	(424 382)	(330 999)	(93 383)
Амортизация за период	(169 134)	(163 855)	(5 279)
Выбытие	133 153	70 372	62 781
По состоянию на 31.12.2017	(460 363)	(424 482)	(35 881)
Остаточная стоимость			
По состоянию на 31.12.2016	657 726	647 729	9 997
По состоянию на 31.12.2017	989 373	985 394	3 979

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, полученные Организацией во временное пользование, составили 633 382 тыс. руб., 633 382 тыс. руб., 3 724 тыс. руб., на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

5.2.1 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью составили 166 385 тыс. руб., 40 815 тыс. руб., 119 547 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

5.3 Основные средства

Таблица 2 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Скважины	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства	Прочие объекты ОС	Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию ОС	Незавершенные капитальные вложения в основные средства
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 31.12.2017	3 514 297	-	2 588 163	382 412	543 722	-	309 280
Поступление	679 147	-	696 262	73 425	(90 540)	-	3 057 383
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	(646 484)
Выбытие	(69 397)	-	(11 968)	(4 296)	(53 133)	-	(3 998)
По состоянию на 31.12.2018	4 124 047	-	3 272 457	451 541	400 049	-	2 716 181
Амортизация							
По состоянию на 31.12.2017	(2 791 273)	-	(2 316 324)	(249 252)	(225 697)	-	-
Амортизация за период	(493 354)	-	(313 451)	(120 523)	(59 380)	-	-
Выбытие	45 993	-	11 383	2 030	32 580	-	-
По состоянию на 31.12.2018	(3 238 634)	-	(2 618 392)	(367 745)	(252 497)	-	-
По состоянию на 31.12.2017	723 024	-	271 839	133 160	318 025	-	309 280
По состоянию на 31.12.2018	885 413	-	654 065	83 796	147 552	-	2 716 181
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 31.12.2016	3 082 657	133 666	2 412 512	66 182	470 297	10 182	1 222 245

	Основные средства - всего:	Скважины	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства	Прочие объекты ОС	Капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию ОС	Незавершенные капитальные вложения в основные средства
Поступление	737 000	-	293 813	326 444	116 743	-	(36 754)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	(394 132)
Выбытие	(305 360)	(133 666)	(118 162)	(10 214)	(43 318)	(10 182)	(482 079)
По состоянию на 31.12.2017	3 514 297	-	2 588 163	382 412	543 722	-	309 280
Амортизация							
По состоянию на 31.12.2016	(2 498 728)	(29 982)	(2 228 089)	(37 067)	(203 590)	(2 089)	-
Амортизация за период	(454 317)	(8 461)	(175 961)	(217 705)	(52 190)	-	-
Выбытие	161 772	38 443	87 726	5 520	30 083	2 089	-
По состоянию на 31.12.2017	(2 791 273)	-	(2 316 324)	(249 252)	(225 697)	-	-
Остаточная стоимость							
По состоянию на 31.12.2016	583 929	103 684	184 423	29 115	266 707	8 093	1 222 245
По состоянию на 31.12.2017	723 024	-	271 839	133 160	318 025	-	309 280

Таблица 3 Информация об использовании основных средств

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость) - всего, в т.ч.	69 129	56 652	154 208
Машины и оборудование	18 711	22 532	10 220
Транспортные средства	50 418	34 120	103 684
Прочие ОС	-	-	40 304
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору аренды или кадастровая стоимость) - всего, в т.ч.	63 314 578	63 263 284	2 963 903
Земельные участки	976	742	79 616
Здания, сооружения, дороги, передаточные устройства	2 393 087	2 393 087	2 595 602
Машины и оборудование	46 377	45 728	107 341
Транспортные средства	60 856 554	60 799 299	160 998
Прочие ОС	17 584	24 428	20 346

В том числе, остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам (компаниям группы) составила 50 659 тыс. руб., 305 тыс. руб. и 113 904 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017, 31.12.2016 соответственно.

Наиболее существенными по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 объектами, полученными в аренду, являются объекты транспортных средств: 8 танкеров стоимостью 60 628 869 тыс. руб.

В аренде у Общества находятся земельные участки площадью 129,3995га, 90,1503га и 178га по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016.

5.4 Прочие внеоборотные активы

Таблица 4 Информация о прочих внеоборотных активах

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	13 143 525	12 428 108	11 350 216
объекты неисключительных прав, в том числе:	9 912 780	9 062 557	7 101 704
Остаточная стоимость неисключительных прав на программное обеспечение	5 706 383	4 282 737	3 782 801
Затраты по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение	4 115 450	4 731 692	3 316 855
прочие	90 947	48 128	2 048
авансы, выданные под капитальные вложения	57 574	3 025	67 083
прочие, в том числе:	3 173 171	3 362 526	4 181 429
Дополнительные затраты по привлечению финансирования	608 875	798 229	1 626 045
прочие	2 564 296	2 564 297	2 555 384

5.5 Материально-производственные запасы

Таблица 5 Информация о запасах

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Запасы - всего:	32 772 576	27 677 326	24 747 790
сырье, материалы и затраты в незавершенном производстве	4 966 042	6 449 014	4 713 471
готовая продукция и товары для перепродажи	27 778 809	21 160 766	19 956 094
товары отгруженные	27 725	67 546	78 225

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Организацией продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

5.6 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 6 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Инвестиции в дочерние общества	Инвестиции в зависимые общества	Инвестиции в другие организации	Предоставленные займы и долговые ценные бумаги	Прочие
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	883 793 395	506 296 771	41 655 171	3 972 362	331 803 618	65 473
Поступило по первоначальной стоимости	115 589 593	24 349 999	32 175 552	100 000	57 276 991	1 687 051
Выбыло по первоначальной стоимости	(66 925 047)	(21 434 036)	-	(73 608)	(43 734 868)	(1 682 535)
Курсовые разницы	23 407 144	-	-	-	23 407 144	-
Изменение текущей рыночной стоимости	(53 000)	-	-	(53 000)	-	-
Перевод по сроку	(20 697 528)	-	-	-	(20 697 528)	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	935 114 557	509 212 734	73 830 723	3 945 754	348 055 357	69 989
Резерв под обесценение на 31.12.2017	(48 540)	(5)	-	-	-	(48 535)
Изменение резерва под обесценение	5	5	-	-	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2018	(48 535)	-	-	-	-	(48 535)
Балансовая стоимость на 31.12.2018	935 066 022	509 212 734	73 830 723	3 945 754	348 055 357	21 454
Первоначальная стоимость на 31.12.2016	999 277 195	424 525 535	41 655 171	4 027 862	528 998 279	70 348

	Финансовые вложения - всего	Инвестиции			Предоставлен- ные займы и долговые ценные бумаги	Прочие
		в дочерние общества	в зависимые общества	в другие организации		
Поступило по первоначальной стоимости	180 788 594	81 771 236	-	-	99 017 358	-
Выбыло по первоначальной стоимости	(138 548 733)	-	-	-	(138 543 858)	(4 875)
Курсовые разницы	(4 803 735)	-	-	-	(4 803 735)	-
Изменение текущей рыночной стоимости	(55 500)	-	-	(55 500)	-	-
Перевод по сроку	(152 864 426)	-	-	-	(152 864 426)	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	883 793 395	506 296 771	41 655 171	3 972 362	331 803 618	65 473
Резерв под обесценение на 31.12.2016	(5)	(5)	-	-	-	-
Изменение резерва под обесценение	(48 535)	-	-	-	-	(48 535)
Резерв под обесценение на 31.12.2017	(48 540)	(5)	-	-	-	(48 535)
Балансовая стоимость на 31.12.2016	999 277 190	424 525 530	41 655 171	4 027 862	528 998 279	70 348
Балансовая стоимость на 31.12.2017	883 744 855	506 296 766	41 655 171	3 972 362	331 803 618	16 938

Предоставленные займы, включенные в строку «Долгосрочные финансовые вложения» выданы по ставке от 1.78657% до 9.6775%, 1.77886% до 15.10%, 1,91671% до 15,09% в 2018 г., 2017 г. и 2016 г. соответственно; в том числе на срок от 1 до 3-х лет в сумме 231 887 809 тыс. руб., 57 911 777 тыс. руб. и 449 971 424 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

Информация о доходах от размещения остатков денежных средств на депозитных счетах и о доходах от предоставления займов раскрыта в п. 5.14 Пояснений.

Дополнительная информация о составе и движении финансовых вложений раскрыта в п.5.20 Пояснений.

В марте 2018г. Организация дополнительно приобрела 326 акций АО «Арктикгаз» на общую сумму 32 098 479 тыс. руб. Частично обязательство по приобретенным акциям в размере 23 630 782 тыс. руб. было погашено зачетом однородных встречных требований.

В ноябре 2018 года Организацией была получена доля в уставном капитале ООО «Газпромнефть-Тюмень» на общую сумму 1 600 000 тыс. руб. в качестве выплаты ликвидационной стоимости ПАО «Газпромнефть-Тюмень».

Таблица 7 Перечень существенных дочерних обществ

Наименование	Доля участия по состоянию на, %			Вид деятельности
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	
«Nafta Industrija Srbije» A.D. Novi Sad	56,15	56,15	56,15	Разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов и разведка и добыча природного газа
АО «Газпромнефть-ННГ»	98,904	98,904	98,904	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа
ООО «Газпром нефть - Ямал»	90	90	90	Разведка нефтяных, газовых и иных месторождений
ООО «Газпромнефть-Хантос»	100	100	100	Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа
ООО «Газпром нефть шельф»	100	100	100	Проведение геологоразведочных и геофизических работ по поиску и доразведке месторождений углеводородного сырья
АО «Газпромнефть - МНПЗ»	100	100	100	Переработка, транспортировка, хранение, реализация углеводородного сырья и продуктов его переработки
АО «Газпромнефть-ОНПЗ»	100	100	100	Оказание услуг по переработке, производству и реализации продукции нефтепереработки, химии и нефтехимии

Наименование	Доля участия по состоянию на, %			Вид деятельности
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	100	100	100	Эксплуатация автозаправочных комплексов и нефтебаз
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	99,99	99,99	99,99	Оптовая торговля моторным топливом и иными нефтепродуктами
ООО «Газпромнефть-Центр»	99,933	99,94	99,939	Розничная торговля моторным топливом
ООО «ГПН-Инвест»	100	100	100	Вложения в ценные бумаги
АО «МФК Лахта Центр»	100	100	100	Инвестиционная деятельность
ООО «ГПН-Финанс»	100	100	100	Капиталовложения в ценные бумаги
ООО «Газпромнефть-Восток»	51	100	100	Разведка и добыча углеводородов

В сентябре 2018 года завершена сделка по отчуждению неконтролирующей доли участия в размере 49% уставного капитала ООО "Газпромнефть-Восток" третьим лицам.

В связи с продажей доли участия Организация отразила в составе «Прочих доходов» (строка 2340) отчета о финансовых результатах доходы в сумме 22 358 237 тыс. руб. и стоимость выбывших финансовых вложений в составе «Прочих расходов» (строка 2350) отчета о финансовых результатах в сумме 19 957 370 тыс. руб.

Поступление денежных средств от третьих лиц по сделке по отчуждению неконтролирующей доли участия уставного капитала ООО «Газпромнефть-Восток» отражено в составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)» (строка 4212) отчета о движении денежных средств.

Таблица 8 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы	Депозитные вклады
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	232 280 832	232 280 832	-
Поступило по первоначальной стоимости	75 962 715	2 535 405	73 427 310
Выбыло по первоначальной стоимости	(136 332 810)	(112 832 810)	(23 500 000)
Курсовые разницы	2 517 571	1 603 701	913 870
Перевод по сроку	20 697 527	20 697 527	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	195 125 835	144 284 655	50 841 180
Балансовая стоимость на 31.12.2018	195 125 835	144 284 655	50 841 180
Первоначальная стоимость на 31.12.2016	105 071 053	105 071 053	-
Поступило первоначальной стоимости	28 011 225	28 011 225	-
Выбыло первоначальной стоимости	(53 515 706)	(53 515 706)	-
Курсовые разницы	(150 166)	(150 166)	-
Перевод по сроку	152 864 426	152 864 426	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	232 280 832	232 280 832	-
Балансовая стоимость на 31.12.2016	105 071 053	105 071 053	-
Балансовая стоимость на 31.12.2017	232 280 832	232 280 832	-

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Предоставленные займы, включенные в строку «Краткосрочные финансовые вложения» выданы по ставке от 1,78657% до 5,8225%.

Информация о доходах от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах и о доходах от предоставления займов раскрыта в п. 5.14 Пояснений.

В краткосрочных финансовых вложениях отражены преимущественно займы, предоставленные в адрес дочерних обществ. Данная информация раскрыта в п. 5.20 Пояснений.

Финансовые вложения в залог не передавались.

5.7 Дебиторская задолженность

Таблица 9 Наличие и движение дебиторской задолженности

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	129 712 136	157 681 492	134 023 338
прочая	129 712 136	157 681 492	134 023 338
резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	332 830 788	212 241 496	167 896 367
расчеты с покупателями заказчиками	132 295 697	97 781 353	96 280 036
авансы выданные	25 210 357	23 665 342	22 917 855
прочая	185 733 353	101 226 437	59 130 689
резерв по сомнительным долгам	(10 408 619)	(10 431 636)	(10 432 213)

По строке «Дебиторская задолженность прочая (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1234 бухгалтерского баланса) отражены:

- задолженность по беспроцентным долгосрочным займам, предоставленным предприятиям, являющимся связанными сторонами, в суммах 53 994 762 тыс. руб., 111 351 803 тыс. руб. и 76 918 540 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.
- задолженность по процентам по долгосрочным займам, предоставленным предприятиям, являющимся связанными сторонами, в суммах 75 716 920 тыс. руб., 46 329 259 тыс. руб. и 57 104 797 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

По строке «Дебиторская задолженность прочая (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239 бухгалтерского баланса) отражены:

- задолженность по беспроцентным краткосрочным займам, предоставленным предприятиям, являющимся связанными сторонами, в суммах 105 542 953 тыс. руб., 7 875 028 тыс. руб. на 31.12.2018 и 31.12.2017 соответственно.
- задолженность по процентам по краткосрочным займам, предоставленным предприятиям, являющимся связанными сторонами, в суммах 22 249 617 тыс. руб., 43 775 600 тыс. руб. и 7 498 154 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

Таблица 10 Движение резерва по сомнительным долгам

	За 2018 г.	За 2017 г.
Остаток резерва на начало года	(10 431 636)	(10 432 213)
Начислено	(717)	(2 358)
Восстановлено	9 047	2 624
Использовано	14 776	246
Курсовая разница	(89)	65
Остаток резерва на конец года	(10 408 619)	(10 431 636)

5.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 11 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Средства на расчетных счетах	7 244 318	13 785 424	2 512 296
Средства на валютных счетах	7 408 803	4 386 989	3 898 230
Банковские депозиты	125 244 663	16 139 056	-
Прочие денежные эквиваленты	874	10 001 693	623
Всего	139 898 658	44 313 162	6 411 149

В составе строки «Прочие денежные эквиваленты» Таблицы 11 «Состав денежных средств и денежных эквивалентов» на 31.12.2017 отражены высоколиквидные облигации банков-эмитентов ВТБ (АО) и ВЭБ со сроком погашения до 3-х месяцев в сумме 10 000 710 тыс. руб. Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Организацией составляет 199 222 123 тыс. руб., 180 250 000 тыс. руб., 52 000 000 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

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 для расчетов по налогу на прибыль в сумме 5 877 208 тыс. руб. за 2018 г. и 4 292 531 тыс. руб. за 2017 г.;
- возврат налогов и сборов в сумме 314 487 тыс. руб. за 2018 г. и 1 000 199 тыс. руб. за 2017 г.;
- поступление денежных средств, в виде процентов к получению с остатка на счетах банках, в сумме 674 626 тыс. руб. за 2018 г. и 827 651 тыс. руб. за 2017 г.;
- возврат таможенных платежей в сумме 1 293 436 тыс. руб. за 2018 г. и 3 997 468 тыс. руб. за 2017 г.;
- поступление денежных средств по договорам уступки прав требования в сумме 32 137 тыс. руб. за 2018 г. и 1 731 863 тыс. руб. за 2017 г.;
- прочие поступления в сумме 2 165 867 тыс. руб. за 2018 г. и 2 473 865 тыс. руб. за 2017 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 3 391 661 тыс. руб. за 2018 г. и 1 407 649 тыс. руб. за 2017 г.;
- перечисления по расчетам с прочими кредиторами в сумме 5 160 058 тыс. руб. за 2018 г. и 1 952 978 тыс. руб. за 2017 г.;
- перечисления по расчетам по претензиям в сумме 965 094 тыс. руб. за 2018 г. и 660 755 тыс. руб. за 2017 г.;
- оплата услуг банков в сумме 698 245 тыс. руб. за 2018 г. и 646 262 тыс. руб. за 2017 г.;
- перечисление денежных средств участникам КГН в сумме 158 251 тыс. руб. за 2018 г. и 3 264 149 тыс. руб. за 2017 г.;
- расчеты с комитентом в сумме 59 253 433 тыс. руб. за 2018 г. и 44 142 333 тыс. руб. за 2017 г.;
- прочие платежи в сумме 2 527 373 тыс. руб. за 2018 г. и 818 480 тыс. руб. за 2017 г.

5.9 Кредиторская задолженность

Таблица 12 Наличие и движение кредиторской задолженности

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	535 634 740	312 230 672	222 658 073
поставщики и подрядчики	404 157 846	212 423 942	155 362 366
задолженность перед персоналом организации	1 780,00	9 834,00	9 120,00
задолженность по страховым взносам	34 486	68 129	311 074
задолженность по налогам и сборам	14 555	243 083	154 723
авансы полученные	16 692 934	14 935 285	15 528 984
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	104 550 052	47 425 091	20 874
прочие кредиторы	10 183 087	37 125 308	51 270 932

По состоянию на 31.12.2018 по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражена преимущественно задолженность перед поставщиками нефти, а также по договорам комиссии и агентским договорам по поставке нефти и нефтепродуктов. Основная часть задолженности относится к расчетам со связанными сторонами (на 31.12.2018 – 363 902 665 тыс. руб., на 31.12.2017 – 248 745 262 тыс. руб., на 31.12.2016 – 200 572 059 тыс. руб.). Более подробная расшифровка данных сумм приведена в Таблице 21 «Активы и обязательства по операциям со связанными сторонами».

По статье «Авансы полученные» (строка 1527 бухгалтерского баланса) отражены авансы за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 2 725 346 тыс. руб. (2 193 515 тыс. руб. и 2 577 969 тыс. руб. на 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно).

По статье «Прочие кредиторы, другие расчеты» (строка 1528 бухгалтерского баланса) отражена, в т.ч. задолженность:

- по операциям с комитентом (принципалом, доверителем) в сумме 44 690 тыс. руб. (30 310 542 тыс. руб. и 31 164 789 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно);
- по операциям по расчетам за приобретенные акции/доли в сумме 7 145 925 тыс. руб. (6 561 853 тыс. руб. и 16 214 698 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно).

5.10 Кредиты и займы

Кредиты банков

Таблица 13 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Долгосрочные банковские кредиты, в т.ч.:	285 153 268	196 148 744	251 510 913
от 1 до 2-х лет	-	75 291 690	12 131 380
от 2-х до 5 лет	285 153 268	120 857 054	231 147 901
свыше 5 лет	-	-	8 231 632
Долгосрочные займы, в т.ч.:	354 736 067	345 502 570	373 104 003
Облигационные займы	120 000 000	120 000 000	70 000 000
Краткосрочные займы	166 853 957	174 588 098	186 847 962
Часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	95 621 189	131 191 339	65 750 391
Итого кредиты и займы:	902 364 481	847 430 751	877 213 269

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2018 года, составила 337 811 402 тыс. руб. (311 795 333 тыс. руб. – в 2017 году), общая сумма кредитов, погашенных в течение 2018 года (без учета процентов), составила 249 730 737 тыс. руб. (361 582 443 тыс. руб. – в 2017 году), сумма выплаченных в 2018 году процентов по кредитам составила 17 305 863 тыс. руб. (17 545 231 тыс. руб. – в 2017 году).

Средневзвешенная эффективная ставка по краткосрочным и долгосрочным кредитам составила 6,92%, 5,57% и 5,94 % по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

В отчетном году величина процентов по кредитам, включенных в состав прочих расходов составила 17 613 501 тыс. руб. (17 416 301 тыс. руб. – в 2017 году).

Средневзвешенная эффективная ставка по краткосрочным и долгосрочным займам составила 6,37%, 5,89% и 5,35 % по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 29 522 370 тыс. руб. (30 280 603 тыс. руб. – в 2017 году).

Информация о характере, стоимости, а также лицах, выдавших обеспечение под полученные займы и дате выдачи приведена в п. 5.19 Пояснений. Дополнительная информация о долгосрочных и краткосрочных займах раскрыта в п. 5.20 Пояснений.

5.11 Налогообложение

Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2018 год следующие показатели.

Таблица 14 Расчет налога на прибыль

	За 2018 г.	За 2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	86 112 394	157 836 759
Прибыль (убыток) до налогообложения (16,77%-2018/16,80%-2017)	(37 994 714)	8 315 268
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	61 468	18 690
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	124 045 640	149 502 801
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(6 362 606)	1 399 246
Постоянные налоговые обязательства (активы) в т.ч.:	1 495 148	721 921
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	8 917 174	4 297 608
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	3 939 801	2 964 277
прочие	4 977 373	1 333 331
Отложенные налоговые активы	430 900	2 039 513
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	2 569 920	12 141 251
резерв по сомнительным долгам	(3 629 554)	2 176 521
прочие	6 199 474	9 964 730
Отложенные налоговые обязательства	2 191 113	3 656 416
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	13 067 965	21 766 702
хеджирование валютных рисков	16 959 087	21 183 067
прочие	(3 891 123)	583 635
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	(25 096 919)	46 520 829
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	(25 096 919)	46 520 829
Налог на прибыль, в т.ч.	2 925 132	(7 971 123)
текущий налог на прибыль	2 253 436	(7 814 667)
налог на прибыль 13%	(7 991)	(2 430)
налог на прибыль прошлых лет	679 687	(154 026)
Прочее	770 259	(225 322)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(2 257 713)	(473 235)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	90 172 085	154 863 008

С 2013 года была создана КГН в Группе Компаний Газпром нефть, ответственным участником в которой является ПАО «Газпром нефть». В 2018 году состав КГН насчитывает 11 участников.

За 2018 год и 2017 год налог на прибыль организаций по КГН исчислен в сумме 2 605 257 тыс. руб. и 12 941 925 тыс. руб.

По уточненным налоговым декларациям по налогу на прибыль организаций по КГН за 2017 год и 2016 год уменьшен в 2018 году налог на прибыль в сумме 426 552 тыс. руб. и 409 774 тыс. руб. соответственно.

По строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса свернуто показаны суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, которые отражают общее влияние отложенного налога на величину налога на прибыль в последующих периодах.

Таблица 15 Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Отложенные налоговые активы	6 544 346	5 028 946	2 840 977
Отложенные налоговые обязательства	(1 989 570)	(3 866 244)	(7 149 080)

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация 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 Организацией к вычету в бюджет, на 31.12.2018 составила 24 337 936 тыс. руб. (10 430 587 тыс. руб. и 12 900 150 тыс. руб. на 31.12.2017 и на 31.12.2016 соответственно).

5.12 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 16 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг по сегментам

	Внутренний рынок	Экспорт и продажи на международном рынке	СНГ
Год, закончившийся 31.12.2018			
Продажа нефти	155 029 811	598 666 944	39 665 643
Продажа нефтепродуктов	889 904 928	270 895 423	44 144 079
Продажа газа	35 200 011	-	-
Прочие продажи	36 441 503	60 310	-
Итого выручка:	1 116 576 253	869 622 677	83 809 722
Год, закончившийся 31.12.2017			
Продажа нефти	122 590 567	252 548 643	31 550 297
Продажа нефтепродуктов	676 896 615	182 558 143	43 330 016
Продажа газа	35 536 058	-	-
Прочие продажи	29 505 080	-	-
Итого выручка:	864 528 320	435 106 786	74 880 313

Общий объем выручки в 2018 г. вырос на 51% (695,5 млрд. руб.) в связи с ростом цен на нефть и нефтепродукты на мировых рынках. Рост выручки от продаж на международном рынке на 434,5 млрд. руб. объясняется увеличением реализации нефти на 346,1 млрд. руб., что также обусловлено ценовым фактором.

Выручка на внутреннем рынке в 2018 г. выше на 252,0 млрд. руб. по сравнению с прошлым годом. Главным индикатором роста является рост выручки нефтепродуктов на 213,0 млрд. руб. в связи с увеличением реализации на внутреннем рынке (+6,1%, 1,7 млн. тонн), а также с ростом цен на нефтепродукты. Рост выручки от реализации нефти на внутреннем рынке на 32,4 млрд. руб. объясняется ценовым фактором.

5.13 Расходы по обычным видам деятельности.

Таблица 17 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2018 г.	За 2017 г.
Материальные затраты	944 501 141	656 618 938
Расходы на оплату труда	17 749 978	17 889 923
Отчисления на социальные нужды	3 038 026	3 199 520
Амортизация	2 692 473	1 973 394
Таможенные пошлины и сборы	93 527 569	74 695 024
Прочие затраты, в том числе	380 044 712	332 921 243
Транспортные затраты	134 730 772	111 064 910
Акцизы	126 735 826	128 275 580
Таможенные пошлины и сборы	93 527 569	74 695 024
Итоги по элементам	1 348 026 330	1 012 603 018
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ, услуг	709 295 707	341 723 645
Изменения остатков готовой продукции и незавершенного производства: (прирост)/уменьшение	(1 649 860)	(635 313)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 055 672 177	1 353 691 350

5.14 Прочие доходы и расходы

Таблица 18 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Проценты к получению	32 561 051	45 021 553
<i>В том числе</i>		
Доход от остатка на банковском счете	674 626	827 651
Доход по долговым ценным бумагам	515 056	43 328
Проценты по займам выданным	28 296 256	43 293 363

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Доход по депозиту	3 064 974	857 185
Прочие	10 139	26
Проценты к уплате	(47 311 980)	(47 747 210)
<i>В том числе</i>		
Проценты по займам полученным	(18 618 365)	(20 965 062)
Проценты по кредитам в валюте и рублях	(17 613 501)	(17 416 301)
Проценты по облигациям	(11 080 114)	(9 365 847)
Доходы от участия в других организациях	125 441 623	149 431 926
<i>В том числе</i>		
Дивиденды	125 441 623	149 431 926
Прочие доходы	23 855 029	7 390 998
<i>В том числе</i>		
Доходы от продажи валюты	580 227	-
Доход от продажи основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	58 137	445 515
Курсовая разница	-	6 233 387
Штрафы, пени полученные	713 776	617 636
Доход от реализации и иного выбытия ценных бумаг и долей	22 348 121	-
Прочие	154 768	94 460
Прочие расходы	(62 769 804)	(17 084 577)
<i>В том числе</i>		
Расходы от продажи валюты	-	(517 725)
Затраты, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	(49 969)	(418 310)
Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами	(17 354 101)	(10 326 551)
Курсовая разница	(15 569 074)	-
Расходы от реализации и иного выбытия ценных бумаг и долей	(21 434 031)	-
Услуги банка	(907 927)	(1 423 233)
Штрафы, пени уплаченные	(943 164)	(637 255)
Убытки прошлых лет	(1 769 847)	(1 142 987)
Расходы на благотворительность	(3 140 281)	(1 363 866)
Расходы социального характера	(481 281)	(72 531)
Прочие	(1 120 129)	(1 182 119)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход:

- по курсовым разницам в сумме (15 569 074) тыс. руб. (за 2017 г. в сумме 6 233 387 тыс. руб.), в том числе:
- доход в сумме 92 804 927 тыс. руб. (за 2017 г. - 68 832 963 тыс. руб.), в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в сумме 92 483 581 тыс. руб. (за 2017 г. - 64 928 876 тыс. руб.) и подлежащих оплате в рублях в сумме 321 346 тыс. руб. (за 2017 г. - 3 904 087 тыс. руб.);
- расход в сумме 108 374 001 тыс. руб. (за 2017 г. - 62 599 576 тыс. руб.), в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в сумме 108 427 489 тыс. руб. (за 2017 г. - 56 593 592 тыс. руб.) и подлежащих оплате в рублях в сумме (53 488) тыс. руб. (за 2017 г. - 6 005 984 тыс. руб.)
- 1. по операциям, связанным с продажей валюты в сумме 580 227 тыс. руб. (за 2017 г. в сумме (517 725) тыс. руб.), в том числе:
 - доход в сумме 2 010 944 тыс. руб. (за 2017 г. - 563 981 тыс. руб.);
 - расход в сумме 1 430 717 тыс. руб. (за 2017 г. - 1 081 706 тыс. руб.).
- 2. по операциям с производными финансовыми инструментами в сумме (17 354 101) тыс. руб. (за 2017 г. в сумме (10 326 551) тыс. руб.), в том числе:
 - доход в сумме - 54 238 852 тыс. руб. (за 2017 г. - 279 827 тыс. руб.);
 - расход в сумме 71 592 953 тыс. руб. (за 2017 г. - 10 606 378 тыс. руб.).
- 3. по доходам и расходам прошлых лет, выявленным в отчетном периоде, в сумме (1 769 847) тыс. руб. (за 2017 г. - (1 142 987) тыс. руб.), в том числе:

- доход в сумме 225 797 тыс. руб. (за 2017 г. – 153 033 тыс. руб.);
- расход в сумме 1 995 644 тыс. руб. (за 2017 г. – 1 296 020 тыс. руб.).

5.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 19 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя за 2018 г.	На начало года	Возникло	Использовано	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	Перевод в состав краткосрочных	На конец года
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	407 399	5 809 499	(38 217)	-	-	6 178 681
в том числе:						
по выплатам персоналу	407 399	5 809 499	(38 217)	-	-	6 178 681
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	15 709 464	6 294 502	(18 983 651)	949 262		3 969 577
в том числе:						
по выплатам персоналу	15 709 464	6 294 502	(18 983 651)	949 262	-	3 969 577
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	5 551 220	6 864 118	(11 960)	-	(11 995 979)	407 399
в том числе:						
по выплатам персоналу	5 539 260	6 864 118	-	-	(11 995 979)	407 399
на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	11 960	-	(11 960)	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	3 101 815	6 096 102	(5 996 644)	512 212	11 995 979	15 709 464
в том числе:						
по выплатам персоналу	3 101 815	6 096 102	(5 996 644)	512 212	11 995 979	15 709 464

В связи с выплатой в 2018 году вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности, сумма оценочного обязательства по программе долгосрочной мотивации в размере 11 995 979 тыс. руб. в 2017 году переведена из состава долгосрочных оценочных обязательств в краткосрочные.

Условные обязательства

Организация 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 Организации.

Организация является поручителем по обязательствам третьих лиц, о чем приведена информация в п.5.19 Пояснений. По оценке Организации, возникновения каких-либо существенных обязательств, в связи с выданными поручительствами, не ожидается.

5.16 Хеджирование валютных и процентных рисков

Организация подвергается валютному риску, в основном, в связи с тем, что сделки по реализации и привлечению финансирования, могут быть выражены в иностранной валюте, в то время как основная часть расходов Организации выражена в российских рублях.

Валютой, в которой осуществляется большая часть вышеуказанных операций, является доллар США.

Валютный риск Организации 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.

Организация 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 Организации 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 Организации, выраженных в иностранной валюте, были привлечены по переменной ставке процента (привязанной к ставке LIBOR или EURIBOR). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставки LIBOR и EURIBOR казначейство Организации 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 Организации за отчетный период (п. 5.14 Пояснений).

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 Организация имеет открытые позиции по форвардным контрактам и валютно-процентным свопам номинальной стоимостью 140 млн. долл. США и 1 742 млн. долл. США соответственно. Данные инструменты предназначены для хеджирования денежных потоков организации. Информация по результатам сделок раскрыта в п. 5.14. Пояснений.

Детальная информация по справедливой стоимости незавершенных операций, связанных с хеджированием денежных потоков, и срокам их исполнения, приведена в примечании 33 «Операции хеджирования денежных потоков» Консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром нефть за 2018 год. Также в примечании 34 «Управление финансовыми рисками» приводится информация об управлении финансовыми рисками по группе.

5.17 Капитал и резервы

На 31.12.2018 величина уставного капитала Организации составляет 7 586,08 тыс. руб. и состоит из 4 741 299,639 тыс. шт. полностью оплаченных обыкновенных именных акций и в 2018 году не менялась. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 0,0016 рубля.

Добавочный капитал (эмиссионный доход) Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 7 807 598 тыс. руб. В течение 2018 года добавочный капитал не менялся. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Согласно решениям Общего собрания акционеров по итогам работы Организации за 2017 год и за 9 месяцев 2018 года приняты решения о выплате дивидендов в размере 10 руб., 5 руб. и 22 руб. 05 коп. соответственно на одну обыкновенную акцию, что составило 175 665 151 тыс. руб. (дивиденды за 9 месяцев 2017 год составили 47 412 996 тыс. руб., за 2017 год 23 706 498 тыс. руб. и за 9 месяцев 2018 года составили 104 545 657 тыс. руб. соответственно).

5.18 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

5.19 Обеспечения обязательств

Таблица 20 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Обеспечения обязательств полученные	6 573 235	6 430 066	206 771
Обеспечения обязательств выданные	28 579 771	22 951 493	15 096 013

Обществом выданы поручительства в отношении следующих организаций:

Таблица 21 Поручительства выданные

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
ООО «Газпромнефть Шиппинг»	8 799 009	7 218 166	7 220 430
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	19 148 943	15 733 327	7 699 639
ООО «Газпромнефть- Каталитические системы»	631 819	-	-
ООО «Газпром нефть Ямал»	-	-	124 481
Прочие	-	-	51 463
Итого	28 579 771	22 951 493	15 096 013

В ноябре 2016 г. Организация выдала поручительство сроком до ноября 2022г. ПАО «Сбербанк» в обеспечение договора об открытии кредитной линии АО «Газпромнефть-МНПЗ». Сумма выданного поручительства составила 19 148 943 тыс. руб., 15 733 327 тыс. руб. и 7 699 639 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

В сентябре 2015 г. Организация выдала поручительство сроком до августа 2025г. ПАО «Сбербанк» в обеспечение договора об открытии кредитной линии ООО «Газпромнефть Шиппинг». Сумма выданного поручительства составила 8 799 009 тыс. руб., 7 218 166 тыс. руб. и 7 220 430 тыс. руб. на 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно.

В июне и июле 2018 г. Организация выдала поручительства сроком до декабря 2026г. Банку ГПБ (АО) в обеспечение договоров об открытии аккредитивов ООО «Газпромнефть-Каталитические системы». Сумма выданных поручительств составила 410 728 тыс. руб. и 221 091 тыс. руб. на 31.12.2018 соответственно.

5.20 Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

- Основное общество;
- Дочерние общества;
- Зависимые общества;
- Основной управленческий персонал: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров;
- Другие связанные стороны.

Наиболее существенными зависимыми обществами для ПАО «Газпром нефть» являются:

- ПАО «Томскнефть ВНК», а также его дочерние общества;
- Салым Петролеум Девелопмент;
- АО «Мессояханефтегаз»;
- ПАО «НГК «СЛАВНЕФТЬ», а также его дочерние общества;
- АО «Арктикгаз».

Таблица 22 Информация об операциях со связанными сторонами

	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
2018 год				
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	-	863 407 548	16 956 273	83 846 209
Прочая выручка	3 942	28 138 266	480 011	79 887
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	(908 715 908)	(355 168 573)	(27 046 214)
Затраты на приобретенные работы, услуги	(9 008 747)	(84 154 150)	(28 334 126)	(1 850 487)
Закупки капитального характера	1	5 000 591	23 185	171 944
Приобретение долевых финансовых вложений	-	24 276 392	32 175 551	-
Дивиденды к получению	-	125 566 329	6 385	-
Дивиденды к уплате	122 710 457	631 877	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	-	27 027 071	1 009 601	214 487
Проценты к уплате по полученным займам	-	6 987 626	1 168 353	2 549 947
Получено займов	-	648 636 631	11 062 106	39 577 372
Выдано займов	-	(91 477 347)	(100 000)	(15 344)
2017 год				
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	-	643 492 193	10 518 941	64 277 448
Прочая выручка	3 941	21 894 867	155 212	44 137
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	(459 474 935)	(246 493 290)	(19 620 103)
Затраты на приобретенные работы, услуги	(9 776 295)	(62 808 742)	(29 504 449)	(1 666 390)
Закупки капитального характера	-	1 920 575	-	18 602
Приобретение долевых финансовых вложений	-	81 771 236	-	-
Дивиденды к получению	-	149 502 801	13 073	-
Дивиденды к уплате	98 813 392	483 076	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	-	37 496 522	5 479 595	-
Проценты к уплате по полученным займам	-	9 256 457	38 968	2 871 316
Получено займов	-	559 543 672	2 066 734	50 963 163
Выдано займов	-	(86 852 030)	(200 000)	-

Таблица 23 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2018 г.			За 2017 г.		
	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления	28 121 551	360 521 561	17 644 882	35 918 263	249 839 828	11 126 311
Платежи	(9 078 164)	(1 045 598 059)	(382 678 039)	(9 859 405)	(830 613 098)	(287 211 571)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности						
Поступления	-	220 842 731	21 082 729	-	163 368 633	43 606 441
Платежи	(1)	(117 037 193)	(8 567 697)	(46 921 843)	(170 594 347)	(200 000)
Денежные потоки от финансовых операций						
Поступления	-	653 941 307	11 062 106	-	559 543 672	2 066 734
Платежи	(65 901 465)	(31 375 779)	(10 804 850)	-	(25 272 763)	(2 706 500)

Таблица 24 Активы и обязательства по операциям со связанными сторонами

	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2018				
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	60 626	339 240 158	2 866 064	9 960 926
Краткосрочные займы выданные	-	143 668 711	615 945	-
Долгосрочные займы выданные	-	345 149 804	-	2 905 553
Кредиторская задолженность краткосрочная	(100 057 194)	(319 031 842)	(92 408 458)	(932 199)
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	(166 227 304)	(13 294 614)	(48 519 305)
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	(26 324 267)	-	(20 000 000)
На 31.12.2017				
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	4 559 119	262 222 086	22 302 346	8 826 069
Краткосрочные займы выданные	-	218 134 678	11 255 945	-
Долгосрочные займы выданные	-	306 356 283	25 447 336	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	(45 504 005)	(203 298 136)	(44 531 184)	(776 246)
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	(179 386 213)	(367 189)	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	(41 159 171)	-	(57 600 200)
На 31.12.2016				
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	4 298 580	197 113 706	12 156 216	6 061 716
Краткосрочные займы выданные	-	104 623 008	100	-
Долгосрочные займы выданные	-	494 713 543	31 300 952	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	(816 087)	(184 850 953)	(13 265 427)	(1 639 592)
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	(185 804 970)	(1 028 792)	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	(62 857 340)	-	(10 417 639)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Организация включает членов Совета Директоров и членов Правления.

Таблица 25 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2018 г.	За 2017 г.
Вознаграждения	1 694 436	1 588 205
Начисления по программе долгосрочной мотивации	875 714	1 149 394
Итого без учета страховых взносов	2 570 150	2 737 599
Страховые взносы	393 233	251 569
Итого	2 963 383	2 989 168

В Организации применяется долгосрочная программа по выплате вознаграждения, основанная на приросте стоимости акций, которая предусматривает выплаты руководству за повышение стоимости Группы Газпром нефть для акционеров за определенный период.

5.21 События после отчетной даты

В январе 2019 г. Газпром нефть привлекла 20 млрд. руб. в рамках соглашения о предоставлении долгосрочной кредитной линии с одним из российских банков со сроком погашения в июне 2021 г.

5.22 Управление налоговыми рисками

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством Организации, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Газпром нефть, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения налогового законодательства Российской Федерации 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 налогов, сборов, штрафов и пеней. 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 2015-2018 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Организации.

Контролируемые сделки Организации регулярно анализируются внутренними службами на предмет их соответствия требованиям законодательства о трансфертном ценообразовании. Руководство Газпром нефть полагает, что документация в области трансфертного ценообразования, подготовленная в соответствии с требованиями нового законодательства, обосновывает налоговую позицию Газпром нефть и подтверждает данные поданных налоговых деклараций. Кроме того, в целях снижения возможных налоговых рисков, Газпром нефть регулярно проводит переговоры с налоговыми органами в отношении заключения соглашений о ценообразовании. В течение 2018 года Газпром нефть было заключено 4 (четыре) соглашения о ценообразовании с налоговыми органами в отношении наиболее существенных внутригрупповых операций.

Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика в отношении российского законодательства о трансфертном ценообразовании является ограниченной, а некоторые нормы нового законодательства содержат противоречия и могут повлечь их неоднозначную трактовку, влияние правил трансфертного ценообразования на величину налоговых обязательств Газпром нефть не может быть определено с достаточным уровнем достоверности.

5.23 Управление финансовыми рисками

Информация по управлению финансовыми рисками Организации не раскрывается в данной бухгалтерской отчетности, так как руководство Организации 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

28 февраля 2019



А. В. Дюков

О. Н. Макрекция