

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

ПАО «ГАЗПРОМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Оглавление

Аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности	430
Консолидированный бухгалтерский баланс	433
Консолидированный отчет о совокупном доходе	434
Консолидированный отчет о движении денежных средств	435
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	436

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Общие сведения	437
2	Условия ведения деятельности в Российской Федерации	437
3	Основа представления информации	438
4	Периметр консолидации	438
5	Краткое описание важнейших принципов учетной политики	439
6	Существенные допущения и оценки в применении учетной политики	454
7	Сегментная информация	457
8	Денежные средства и их эквиваленты	461
9	Краткосрочные финансовые активы	462
10	Дебиторская задолженность и предоплата	462
11	Товарно-материальные запасы	464
12	Прочие оборотные и внеоборотные активы	464
13	Основные средства	465
14	Гудвил	466
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	467
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	472
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	473
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	474
19	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	474
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	474
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	475
22	Налог на прибыль	479
23	Производные финансовые инструменты	480
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	481
25	Капитал	484
26	Выручка от продаж	485
27	Операционные расходы	486
28	Финансовые доходы и расходы	487
29	Приведение прибыли (убытка), отраженных в сводном отчете о финансовых результатах, подготовленном в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) к прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе по МСФО	487
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром»	487
31	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	488
32	Дочерние организации	489
33	Неконтролирующая доля участия	491
34	Приобретение дочерних организаций	492
35	Связанные стороны	496
36	Контрактные и условные обязательства	502
37	Операционные риски	503
38	Факторы финансовых рисков	507
39	Справедливая стоимость финансовых инструментов	513
40	Взаимозачет финансовых активов и обязательств	515
41	События после отчетной даты	516

ФБК

Россия | 101990 | Москва | ул. Мясницкая, 44/1

Т +7 (495) 737 5353 | Ф +7 (495) 737 5347

E fbk@fbk.ru | www.fbk.ru

Аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Газпром»

Аудируемое лицо**Наименование:**

Публичное акционерное общество «Газпром» (ПАО «Газпром»).

Место нахождения:

Российская Федерация, 117997, Москва, ул. Наметкина, д. 16.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 года, свидетельство № 002.726. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 2 августа 2002 года за основным государственным номером 1027700070518.

Аудитор**Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

Российская Федерация, 101990, Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений годовой консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность организации ПАО «Газпром» за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно была проверена другим аудитором (ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»), который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности и аудиторское заключение которого датировано 28 апреля 2015 года.

Президент ООО «ФБК»

С.М. Шапигузов
(на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230, ОРНЗ 29501041926)

Руководитель
аудиторской проверки

К.С. Ширикова, АССА
(квалификационный аттестат аудитора от
9 июля 2012 года № 01-000712, ОРНЗ
20501042062)

25 апреля 2016 года

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 359 095	1 038 191
	Денежные средства с ограничением к использованию	1 815	2 085
9	Краткосрочные финансовые активы	12 570	10 735
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 114 207	1 045 936
11	Товарно-материальные запасы	804 364	671 916
	НДС к возмещению	229 626	289 287
12	Прочие оборотные активы	<u>472 045</u>	<u>403 005</u>
		3 993 722	3 461 155
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	11 003 881	9 950 209
14	Гудвил	107 467	104 221
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	808 246	677 216
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	599 848	436 468
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	235 607	201 824
12	Прочие внеоборотные активы	<u>303 269</u>	<u>346 377</u>
		13 058 318	11 716 315
	Итого активы	17 052 040	15 177 470
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы		
18	предстоящих расходов и платежей	1 298 006	1 217 141
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	11 929	8 402
19	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	168 394	165 622
	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть		
20	долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>646 372</u>	<u>464 782</u>
		2 124 701	1 855 947
	Долгосрочные обязательства		
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	2 795 843	2 224 042
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	435 438	297 106
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	618 404	594 098
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>163 032</u>	<u>86 256</u>
		4 012 717	3 201 502
	Итого обязательства	6 137 418	5 057 449
	Капитал		
25	Уставный капитал	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(103 919)	(103 919)
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>10 368 311</u>	<u>9 595 283</u>
		10 589 586	9 816 558
33	Неконтролирующая доля участия	<u>325 036</u>	<u>303 463</u>
	Итого капитал	10 914 622	10 120 021
	Итого обязательства и капитал	17 052 040	15 177 470

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2016 года

_____ 2016 года

Прилагаемые примечания на стр. 10-89 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
26	Выручка от продаж	6 073 318	5 589 811
	Чистый доход (расход) по торговым операциям без фактической поставки	3 704	(22 510)
27	Операционные расходы	(4 635 502)	(3 943 669)
27	Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	<u>(213 219)</u>	<u>(313 208)</u>
	Прибыль от продаж	1 228 301	1 310 424
28	Финансовые доходы	990 346	389 804
28	Финансовые расходы	(1 409 087)	(1 438 541)
15	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	106 560	46 051
	Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<u>9 121</u>	<u>(915)</u>
	Прибыль до налогообложения	925 241	306 823
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(102 223)	(121 343)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	<u>(17 819)</u>	<u>(28 288)</u>
22	Налог на прибыль	(120 042)	(149 631)
	Прибыль за год	805 199	157 192
	Прочий совокупный доход (расход):		
	(Расход) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	<u>(169 059)</u>	<u>34 438</u>
24	Итого (расход) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(169 059)	34 438
	Доход (расход), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	43 172	(2 933)
	Доля прочего совокупного дохода (расхода) ассоциированных организаций и совместных предприятий	28 699	(14 769)
	Курсовые разницы	282 924	570 402
	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога	<u>(22 862)</u>	<u>(60 550)</u>
	Итого доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	331 933	492 150
	Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	<u>162 874</u>	<u>526 588</u>
	Совокупный доход за год	968 073	683 780
	Прибыль (убыток) за год, относящиеся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	787 056	159 004
33	Неконтролирующей доле участия	<u>18 143</u>	<u>(1 812)</u>
		805 199	157 192
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	938 591	667 609
	Неконтролирующей доле участия	<u>29 482</u>	<u>16 171</u>
		968 073	683 780
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях)	34,29	6,93

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2016 года

_____ 2016 года

Прилагаемые примечания на стр. 10-89 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 030 927	1 915 769
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
13	Капитальные вложения	(1 641 024)	(1 262 140)
13, 28	Капитализированные и уплаченные проценты	(128 211)	(94 016)
	Чистое изменение займов выданных	(25 063)	(50 780)
34	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	24 551	(77 496)
15	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(1 554)	(84 570)
	Полученные проценты	54 243	51 825
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(27 396)	(3 257)
15	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	79 469	99 679
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	-	(20 467)
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	20 609	771
	Прочее	(19 780)	(854)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 664 156)	(1 441 305)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
21	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	574 924	293 940
	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(467 831)	(352 885)
20	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	62 401	69 885
20	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(97 141)	(54 190)
25	Уплаченные дивиденды	(170 702)	(178 947)
28	Уплаченные проценты	(40 100)	(27 803)
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(126)	(10 903)
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	270	(1 684)
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(138 305)	(262 587)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	92 438	137 184
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	320 904	349 061
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	1 038 191	689 130
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	1 359 095	1 038 191

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2016 года

_____ 2016 года

Прилагаемые примечания на стр. 10-89 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		Относящиеся к акционерам ПАО «Газпром»						
		Количество размещенных акций (млрд штук)	Уставный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Нераспре- деленная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого по капиталу
		23,0	325 194	(103 919)	9 098 315	9 319 590	314 764	9 634 354
	Сальдо на 31 декабря 2013 года	23,0	325 194	(103 919)	9 098 315	9 319 590	314 764	9 634 354
33	Прибыль (убыток) за год	-	-	-	159 004	159 004	(1 812)	157 192
	Прочий совокупный доход (расход):							
	Переоценка резерва по							
	вознаграждениям после окончания							
24, 33	трудовой деятельности	-	-	-	34 272	34 272	166	34 438
	Убыток от изменений справедливой							
	стоимости финансовых активов,							
	имеющихся в наличии для							
33	продажи, за вычетом налога	-	-	-	(2 927)	(2 927)	(6)	(2 933)
	Доля прочего совокупного расхода							
	ассоциированных организаций и							
	совместных предприятий	-	-	-	(14 769)	(14 769)	-	(14 769)
25, 33	Курсовые разницы	-	-	-	550 191	550 191	20 211	570 402
	Убыток от операций							
33	хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	(58 162)	(58 162)	(2 388)	(60 550)
	Совокупный доход за год,							
	закончившийся							
	31 декабря 2014 года	-	-	-	667 609	667 609	16 171	683 780
	Изменение неконтролирующей доли							
33	участия в дочерних организациях	-	-	-	(5 300)	(5 300)	(16 028)	(21 328)
	Возврат активов социальной сферы							
25	на баланс государственных органов	-	-	-	(94)	(94)	-	(94)
25, 33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(165 247)	(165 247)	(11 444)	(176 691)
	Сальдо на 31 декабря 2014 года	23,0	325 194	(103 919)	9 595 283	9 816 558	303 463	10 120 021
33	Прибыль за год	-	-	-	787 056	787 056	18 143	805 199
	Прочий совокупный доход (расход):							
	Переоценка резерва по							
	вознаграждениям после окончания							
24, 33	трудовой деятельности	-	-	-	(168 899)	(168 899)	(160)	(169 059)
	Прибыль (убыток) от изменений							
	справедливой стоимости финансовых							
	активов, имеющих в наличии для							
33	продажи, за вычетом налога	-	-	-	43 179	43 179	(7)	43 172
	Доля прочего совокупного дохода							
	ассоциированных организаций и							
	совместных предприятий	-	-	-	28 699	28 699	-	28 699
25, 33	Курсовые разницы	-	-	-	271 015	271 015	11 909	282 924
	Убыток от операций хеджирования,							
33	за вычетом налога	-	-	-	(22 459)	(22 459)	(403)	(22 862)
	Совокупный доход за год,							
	закончившийся							
	31 декабря 2015 года	-	-	-	938 591	938 591	29 482	968 073
	Изменение неконтролирующей доли							
33	участия в дочерних организациях	-	-	-	(281)	(281)	(1 535)	(1 816)
	Возврат активов социальной сферы							
25	на баланс государственных органов	-	-	-	(35)	(35)	-	(35)
25, 33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(165 247)	(165 247)	(6 374)	(171 621)
	Сальдо на 31 декабря 2015 года	23,0	325 194	(103 919)	10 368 311	10 589 586	325 036	10 914 622

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2016 года

_____ 2016 года

Прилагаемые примечания на стр. 10-89 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Газпром» (далее – ПАО «Газпром») и его дочерние организации (далее – Группа или Группа Газпром) располагают одной из крупнейших в мире систем газопроводов и обеспечивают большую часть добычи природного газа и его транспортировку по трубопроводам высокого давления в Российской Федерации. Группа является также крупным поставщиком природного газа в европейские страны. Группа осуществляет добычу нефти, производство нефтепродуктов и выработку электрической и тепловой энергии. Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ПАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % в ПАО «Газпром».

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- разведка и добыча газа;
- транспортировка газа;
- продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- хранение газа;
- добыча нефти и газового конденсата;
- переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя в основном производство прочих товаров, работ и услуг.

Среднесписочная численность работников за 2015 и 2014 годы составила 449 тыс. и 450 тыс. человек соответственно.

17 июля 2015 года ОАО «Газпром» было переименовано в ПАО «Газпром». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

В 2016 году и ранее происходило изменение организационно-правовых форм организаций, зарегистрированных на территории Российской Федерации в форме открытых и закрытых акционерных обществ, в целях их приведения в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации. Наименования организаций указаны с учетом осуществленных изменений по состоянию на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (см. Примечание 37).

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

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

- на 31 декабря 2015 года – 72,8827;
- на 31 декабря 2014 года – 56,2584 (на 31 декабря 2013 года – 32,7292).

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

- на 31 декабря 2015 года – 79,6972;
- на 31 декабря 2014 года – 68,3427 (на 31 декабря 2013 года – 44,9699).

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. В течение 2015 года официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро колебались в

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (продолжение)

диапазоне между 49,1777 и 72,8827 российских рублей за доллар США и 52,9087 и 81,1533 российских рублей за евро. Также в течение 2015 года произошло снижение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации до 11 %, а фактический уровень инфляции составил 12,9 %.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 5. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в данной консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности дочерних организаций, доли участия в ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях. Существенные изменения в структуре Группы, произошедшие в 2015 и 2014 годах, приводятся ниже.

Сделка по обмену активами с «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ»

30 сентября 2015 года ПАО «Газпром» и «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» завершили сделку по обмену активами, которая изначально была согласована в декабре 2013 года.

Согласно Соглашению об обмене активами 25,01 % акций ООО «Ачим Девелопмент» и 9 % обыкновенных акций, 1 привилегированная акция типа «А» и 1 привилегированная акция типа «В» АО «Ачим сбыт», которые учитывались в составе прочих внеоборотных активов в консолидированной финансовой отчетности Группы, были переданы «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» в обмен на 100 % долю в «ВИБГ ГмбХ»¹ и на 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.». «ВИБГ ГмбХ» в свою очередь имеет долю в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и долю в «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ»² в размере 50,02 % и 50 % соответственно.

До момента завершения сделки по обмену активами Группа владела 49,98 % в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и 50 % в «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ». Эти субхолдинги учитывались по методу долевого участия. Также на дату покупки Группа владела 33,33 % в «ВИНГАЗ Стораж ЮК Лтд.», 50 % доля которой принадлежит «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ».

С экономической точки зрения Группа приобрела оставшиеся акции в организациях, занимающихся продажей и хранением газа, а именно в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ» и в их дочерних организациях. Вследствие этого 30 сентября 2015 года Группа получила контроль над этими организациями.

Приобретенные 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.» с момента покупки учитываются по методу долевого участия (см. Примечание 34).

¹ 8 октября 2015 года «Винтерсхалл Эрдгаз Бетайлигунгс ГмбХ» была переименована в «ВИБГ ГмбХ».

² 6 ноября 2015 года «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» была переименована в «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ».

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

Приобретение «Штокман Девелопмент АГ»

В июле 2015 года Группа стала собственником 100 % акций «Штокман Девелопмент АГ». До даты покупки Группа владела 75 % акций организации и учитывала инвестицию как вложение в совместное предприятие по методу долевого участия. Группа выкупила оставшиеся 25 % акций «Штокман Девелопмент АГ» у «Тоталь Штокман Б.В.» за 25 тыс. швейцарских франков (2 млн руб.) в соответствии с условиями Соглашения с акционерами. Оплата произведена денежными средствами (см. Примечание 34).

Приобретение «Саус Стрим Транспорт Б.В.»

В декабре 2014 года Группа стала собственником 100 % акций организации «Саус Стрим Транспорт Б.В.», ответственной за морскую часть проекта «Южный поток», выкупив доли «ЭДФ Интернешнл С.А.С.», «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» и «ЭНИ Интернешнл Б.В.» за 883 млн евро, оплаченных денежными средствами. В результате приобретения Группа получила контроль над «Саус Стрим Транспорт Б.В.» (см. Примечание 34).

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

5.1 Включение дочерних, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства в консолидированную финансовую отчетность

Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

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

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

Организация-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Гудвил и неконтролирующая доля участия

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

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

Совместное предпринимательство

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

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

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

Ассоциированные организации

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

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

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

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

5.2 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают финансовые активы, в частности, денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность и иные финансовые активы, а также финансовые обязательства, в частности, кредиторскую задолженность, кредиты и займы, векселя к уплате. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальным или измененным условиям. Финансовые поручительства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в дальнейшем отражаются по наивысшей из двух величин: (1) оставшейся части стоимости, признанной первоначально, и (2) наиболее вероятной оценке руководства предстоящих расходов по погашению обязательства на отчетную дату.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5.3 Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых биржевых операций использует производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов на валюту, товары и ценные бумаги. Учетная политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам.

В рамках обычной деятельности Группа заключает контракты на покупку и продажу газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров. Большинство этих контрактов заключаются с целью осуществления поставок для обеспечения обязательств по продажам, а также для внутреннего

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

потребления и, вследствие этого, не учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Покупка и продажа газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, которые не предполагают фактическую поставку в соответствии с ожидаемой операционной деятельностью Группы или по которым соответствующими контрактами предусмотрен взаимозачет встречных требований, учитываются как производные финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Такие инструменты классифицируются как предназначенные для торговли и соответствующие прибыли и убытки отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

Производные контракты, встроенные в договоры купли-продажи, отделены от основных договоров и учитываются обособленно. Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

5.4 Хеджирование

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования. Группа использует только хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за изменения курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Прибыли и убытки, относящиеся к неэффективной части изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, сразу переносятся в состав прибылей и убытков. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, признаются в составе прибылей и убытков.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отраженные в составе капитала, продолжают учитываться в составе капитала до момента выполнения прогнозируемой операции. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе капитала, переносится в состав прибылей и убытков.

Справедливая стоимость инструментов хеджирования определяется на конец каждого отчетного периода на основе рыночной стоимости, которая обычно рассчитывается кредитными организациями.

5.5 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

(а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,

(б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и

(в) займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается главным образом для продажи в течение короткого

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа не имела существенных финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котируемых долевого инструмента, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

в) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(продолжение)

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего периода. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевого ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

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

5.6 Опционы на покупку и продажу активов

Опционы на покупку и продажу активов отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. В случае положительной справедливой стоимости опциона для опциона на покупку он классифицируется как актив, в случае отрицательной справедливой стоимости опциона для опциона на продажу – как обязательство. Изменение справедливой стоимости опционов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

5.8 Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее – НДС) по ставке 18 % уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0 %, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

5.9 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ), относящийся к добыче углеводородов, включая природный газ и нефть, начисляется пропорционально объему добытого полезного ископаемого.

В Российской Федерации начиная с 1 июля 2014 года применяется расчетная формула для определения ставки НДПИ для природного газа и газового конденсата вместо фиксированной ставки НДПИ.

Ставка НДПИ для природного газа определяется как совокупность показателей:

- 1) базовая ставка 35 руб. за тыс. куб. м природного газа;
- 2) базовое значение условной единицы топлива, рассчитанная с учетом различных макроэкономических показателей, включая цены на нефть и газ;
- 3) коэффициент, характеризующий степень сложности добычи природного газа;
- 4) коэффициент, основанный на цене транспортировки газа.

Устанавливается нулевая процентная ставка НДПИ для природного газа, добытого в ряде регионов Российской Федерации, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

До 1 июля 2014 года ставка НДПИ для природного газа составляла 700 руб. за тыс. куб. м. По газовому конденсату ставка НДПИ составляла 42 руб. за тонну за период с 1 июля 2014 года по 31 декабря 2014 года. Указанная налоговая ставка умножается на базовое значение единицы условного топлива и на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья. По газовому конденсату ставка НДПИ составляла 647 руб. за тыс. куб. м за период с 1 января по 30 июня 2014 года.

В Российской Федерации НДПИ по добытой нефти рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную специфическую налоговую ставку (766 руб. за тонну в 2015 году и 493 руб. за тонну в 2014 году), скорректированную на коэффициенты, учитывающие динамику мировых цен на нефть, общую величину и степень выработанности запасов конкретного участка недр. Кроме того, по нулевой ставке налога облагается нефть, добытая в ряде регионов Российской Федерации, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

НДПИ учитывается в составе операционных расходов.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

5.10 Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья, включая природный газ и нефть, за пределы стран Таможенного союза, участниками которого, помимо Российской Федерации, являются также Республика Беларусь и Республика Казахстан, подлежит обложению вывозной таможенной пошлиной. Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации № 754 от 30 августа 2013 года при реализации природного газа за пределы Таможенного союза вывозные таможенные пошлины взимаются по фиксированной ставке 30 % от таможенной стоимости экспортируемого природного газа.

В отношении реализации нефти и нефтепродуктов за пределы Таможенного союза в соответствии с Федеральным законом № 239-ФЗ от 3 декабря 2012 года, начиная с 1 апреля 2013 года Постановлением Правительства Российской Федерации № 276 от 29 марта 2013 года утверждены Методики расчета вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на основании которых Министерством экономического развития Российской Федерации осуществляется расчет ставок вывозных таможенных пошлин на очередной календарный месяц.

Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.11 Акциз

С 1 января 2015 года природный газ подлежит обложению акцизным налогом, если это предусмотрено международными соглашениями Российской Федерации. Ставка налога составляет 30 %. Таким образом, в настоящий момент к подакцизным нефтепродуктам относятся бензин, моторные масла, дизельное топливо и природный газ, в то время как нефть и газовый конденсат не относятся к подакцизным товарам.

В рамках деятельности Группы акцизом облагаются операции по передаче организациям Группы—собственникам сырья подакцизных нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья нефтеперерабатывающими заводами Группы. Группа отражает расходы по акцизам на продукты нефтепереработки, произведенные из давальческого сырья, в качестве операционных расходов. Данные суммы акциза не уменьшают выручку от продажи данных нефтепродуктов, раскрываемую в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.12 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи — это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

5.13 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Деятельность по разведке и добыче газа и нефти учитывается по методу учета результативных затрат («продуктивных скважин»). В соответствии с методом учета результативных затрат, затраты на продуктивные эксплуатационные и разведочные скважины капитализируются. Расходы на нерезультативные разведочные скважины списываются на затраты по мере того, как они признаются непродуктивными. Прочие затраты на осуществление разведочных работ относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на осуществление разведочных работ отражаются в составе расходов на исследования и разработки по статье операционных расходов.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и на восстановление участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой организация заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, организация должна определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам организации, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаться курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных запасов. Запасы нефти и газа для этих целей определены в основном в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа, и были оценены независимыми экспертами.

Амортизация основных средств, кроме лицензий на добычу, начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

	<u>Годы</u>
Трубопроводы	25-34
Скважины	7-40
Машины и оборудование	10-18
Здания	30-40
Дороги	20-40
Объекты социальной сферы	10-40

Амортизация скважин начисляется исходя из суммы фактических затрат по линейному методу, а не пропорционально объему добычи, что является более распространенной международной отраслевой практикой, так как разница в результатах при применении этих методов незначительна для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

Возврат на баланс государственных органов объектов социальной сферы (таких как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения), которые были переданы на баланс Группы при приватизации, отражается в консолидированной финансовой отчетности только при прекращении обязательств по оперативному управлению этими объектами. В связи с тем, что Группа контролирует будущие выгоды от использования указанных активов и несет соответствующие операционные риски и риски, связанные с содержанием объектов, Группа отражает указанные активы на своем балансе до момента передачи государственным органам власти, несмотря на то, что не имеет права собственности на эти объекты. Выбытия указанных объектов рассматриваются в качестве операций с акционерами, так как возврат данных активов осуществляется в пользу государства, как предусматривалось первоначальным планом приватизации. Следовательно, при выбытии стоимость данных активов относится на уменьшение капитала.

5.14 Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

Гудвил, возникающий в результате объединения организаций, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного обесценения гудвила балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью.

Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

5.15 Займы полученные

Займы полученные первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который выдан заем.

5.16 Отложенный налог на прибыль

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

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

5.17 Операции, выраженные в иностранной валюте

Показатели, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней организации Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой действует организация («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях – валюте представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

курсам за год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних и ассоциированных организаций, совместного предпринимательства, учитываются как курсовые разницы и отражаются непосредственно в составе капитала.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

5.18 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и резерв по обязательствам по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

5.19 Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ПАО «Газпром» организациями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма за вычетом налога на прибыль включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

5.20 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

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

Цены на природный газ и тарифы на транспортировку газа конечным потребителям в Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой (далее – ФАС). До 21 июля 2015 года данные функции выполнялись Федеральной службой по тарифам (далее – ФСТ). Цены на газ, реализуемый в страны Европы, в основном рассчитываются по формулам, основанным на ценах на ряд нефтепродуктов, в соответствии с условиями долгосрочных договоров. Цены на газ, реализуемый в страны бывшего СССР, определяются различным образом, в том числе по формулам, аналогичным тем, которые используются в контрактах с европейскими покупателями.

Торговые операции без фактической поставки

Контракты на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенные с

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

целью совершения торговых операций без фактической поставки, а не исходя из собственного уровня потребления, такие как контракты на продажу или покупку сырья, по которым может быть произведен нетто-расчет с использованием денежных средств или путем заключения другого контракта, учитываются по справедливой стоимости, и соответствующие доходы и расходы признаются как чистый доход (расход) по торговым операциям без фактической поставки. Эти контракты являются производными финансовыми инструментами, попадающими под действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» как для целей оценки, так и для целей раскрытия информации.

Финансовый результат, полученный по контрактам на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенных с целью торговли, показан нетто. Такая деятельность осуществляется в основном дочерней организацией Группы «Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.» и относится частично к контрактам на торговлю газом, энергией и правами на выбросы загрязняющих веществ.

5.21 Проценты

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

5.22 Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

5.23 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

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

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся.

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 24). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик,

5 **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)**

включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.24 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2015 года:

- изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам». Согласно изменениям организациям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа;
- усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности за 2012, 2013 и 2014 годы.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступает в силу в отношении отчетных годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения содержат руководство о порядке отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.
- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Данные изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения изменений заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочерняя организация.
- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в августе 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Эти изменения поясняют, что инвестиционная организация обязана оценивать свои инвестиции в дочерние организации, являющиеся инвестиционными организациями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечная или любая материнская организация указанной организации представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включена ли дочерняя организация в консолидацию или оценена по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

консолидированной финансовой отчетности указанной конечной или любой материнской организации.

- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

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

6.1 Консолидация дочерних организаций

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

6.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 37).

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

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления и восстановления резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечание 10).

Обесценение основных средств и гудвила

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования.

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих единиц, по которым проводится проверка на обесценение. Для целей проверки на обесценение Группа рассматривает деятельность по добыче, транспортировке и поставке газа как часть единой газовой генерирующей единицы и оценивает соответствующий гудвил на данном уровне. Магистральные трубопроводы Группы составляют единую систему газоснабжения, обеспечивающую поставку газа потребителям Российской Федерации, стран бывшего СССР и Европы. Взаимодействие деятельности по добыче, транспортировке и поставке газа приводит к синергетическому эффекту.

Стоимость от использования активов или генерирующих единиц, связанных с добычей газа и нефти, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи, которые включают

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

доказанные и разведанные запасы, а также определенную часть запасов, которые могут перейти в категорию доказанных и вероятных в будущем.

Начисления резерва под снижение стоимости основных средств и обесценение гудвила представлены в Примечаниях 13, 14 и 27.

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Группы, балансовая стоимость на конец года оценивается исходя из прогнозных планов, составленных на отчетную или близкую к ней дату.

Учитывая специфику производственного цикла Группы, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления резервов в четвертом квартале финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

6.4 Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

6.5 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10 % меньше или на 10 % больше, чем по оценке руководства организации, сумма амортизационных отчислений была бы на 58 112 млн руб. больше или на 47 546 млн руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: больше на 51 940 млн руб. или меньше на 42 497 млн руб.).

Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости контрактов на покупку (продажу) энергоносителей, сырьевых фьючерсов и свопов осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

проведения оценки (Уровень 1 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки. Справедливая стоимость рассчитана исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Контракты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных, относятся к Уровню 3 в соответствии с классификацией финансовых инструментов. Для оценки справедливой стоимости таких инструментов наилучшая оценка руководства основывается на моделях, разработанных Группой. В тех случаях, когда применяемая методика оценки предусматривает использование значительного объема данных, по которым отсутствует рыночная информация, например, данных долгосрочных ценовых допущений, контракты были отнесены к третьему уровню по классификации производных финансовых инструментов (см. Примечание 39).

Оценка существенности непосредственного влияния на справедливую стоимость требует суждения и может оказать эффект на классификацию производных финансовых инструментов по уровням.

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

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

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

6.8 Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 24). Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Кроме того, некоторые активы пенсионного плана, относящиеся к НПФ «Газфонд», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок. Влияние ограничения активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» представлено в Примечании 24. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

6.9 Соглашения о совместном предпринимательстве

При применении МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместном предпринимательстве совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместном предпринимательстве исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятых решений, согласованных участниками в договоре о совместном предпринимательстве, а также других факторов и обстоятельств, если применимо. Группа проанализировала природу своих совместных соглашений и классифицировала их в качестве совместных предприятий, за исключением инвестиций в ОАО «Томскнефть» ВНК, «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.», «Блю Стрим Пайплайн Компани Б.В.», ООО «Южно-Приобский ГПЗ», «Эрдгазшпайхер Пайсен ГмбХ» и «Подземно складисте газа Банатский Двор д.о.о.», которые были классифицированы как совместные операции.

СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти вся внешняя продажа газа осуществляется сегментом «Поставка газа».

Совет директоров и Правление ПАО «Газпром» (далее – Органы управления) принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;
- Добыча нефти и газового конденсата – разведка и добыча нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата;
- Переработка – переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты».

Выручка от межсегментной продажи состоит главным образом из следующих операций:

- Добыча газа – продажа газа сегментам «Поставка газа» и «Переработка»;
- Транспортировка – оказание услуг по транспортировке газа сегменту «Поставка газа»;
- Поставка газа – продажа газа сегменту «Транспортировка» на операционные нужды и сегменту «Производство и продажа электрической и тепловой энергии»;
- Хранение газа – оказание услуг по хранению газа сегменту «Поставка газа»;
- Добыча нефти и газового конденсата – продажа нефти и газового конденсата сегменту «Переработка» для последующей переработки;
- Переработка – продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам.

Внутренние трансфертные цены в основном для сегментов «Добыча газа», «Транспортировка» и «Хранение газа» устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних организаций в рамках каждого отдельного сегмента.

Органы управления Группы оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Результаты отдельных существенных операций и событий, таких как приобретение бизнеса, а также ряд корректировок, которые могут быть необходимы для приведения внутренней финансовой информации Группы к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, рассматриваются Органами управления в целом по Группе без распределения по операционным сегментам. Прибыли и убытки от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также финансовые доходы и расходы не распределяются по операционным сегментам.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электриче- ской и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
<u>За год, закончившийся</u>									
<u>31 декабря 2015 года</u>									
Выручка по сегментам	<u>707 284</u>	<u>1 063 138</u>	<u>3 636 183</u>	<u>47 144</u>	<u>874 099</u>	<u>1 565 902</u>	<u>424 665</u>	<u>287 411</u>	<u>8 605 826</u>
Выручка от межсегментных продаж	689 260	869 173	226 950	44 487	613 491	10 311	-	-	2 453 672
Выручка от внешних продаж	18 024	193 965	3 409 233	2 657	260 608	1 555 591	424 665	287 411	6 152 154
Финансовый результат по сегментам	<u>11 724</u>	<u>(11 768)</u>	<u>595 837</u>	<u>4 707</u>	<u>89 730</u>	<u>140 160</u>	<u>37 475</u>	<u>(4 214)</u>	<u>863 651</u>
Амортизация	168 631	450 705	12 787	22 854	95 858	36 204	39 575	35 722	862 336
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий	7 484	18 960	17 594	(1 664)	82 231	3 353	13	(21 411)	106 560
<u>За год, закончившийся</u>									
<u>31 декабря 2014 года</u>									
Выручка по сегментам	<u>701 406</u>	<u>965 057</u>	<u>3 203 357</u>	<u>44 264</u>	<u>706 311</u>	<u>1 629 779</u>	<u>426 951</u>	<u>209 632</u>	<u>7 886 757</u>
Выручка от межсегментных продаж	682 338	792 215	237 040	41 461	497 077	10 565	-	-	2 260 696
Выручка от внешних продаж	19 068	172 842	2 966 317	2 803	209 234	1 619 214	426 951	209 632	5 626 061
Финансовый результат по сегментам	<u>47 193</u>	<u>43 327</u>	<u>727 604</u>	<u>6 314</u>	<u>75 720</u>	<u>246 647</u>	<u>(14 752)</u>	<u>(18 774)</u>	<u>1 113 279</u>
Амортизация	141 544	381 004	14 592	18 962	81 905	35 425	37 343	24 937	735 712
Доля чистого (убытка) прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(22 277)	9 895	10 934	(2 724)	55 396	602	(14)	(5 761)	46 051

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
	Финансовый результат по отчетным сегментам	867 865	1 132 053
	Финансовый результат по прочим сегментам	<u>(4 214)</u>	<u>(18 774)</u>
	Финансовый результат по сегментам	863 651	1 113 279
	Разница в амортизации основных средств ¹	347 136	263 561
	Доходы (расходы) по обязательствам пенсионного плана	2 588	(3 387)
28	Чистые финансовые расходы	(418 741)	(1 048 737)
	Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	9 121	(915)
	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	106 560	46 051
15	Прибыли (убытки) от производных финансовых инструментов	88	(7 141)
27	Обесценение гудвила	-	(47 620)
14, 27	Прочее	<u>14 838</u>	<u>(8 268)</u>
	Прибыль до налогообложения	925 241	306 823

¹ Разница в амортизации основных средств относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ, или поправкам, связанным с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	5 864 743	5 416 429
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	<u>287 411</u>	<u>209 632</u>
Выручка от внешних продаж по сегментам	6 152 154	5 626 061
Разницы по внешним продажам ¹	<u>(78 836)</u>	<u>(36 250)</u>
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	6 073 318	5 589 811

¹ Разницы по внешним продажам возникают из-за поправок, связанных с приведением выручки от внешних продаж, учитываемой в соответствии с РСБУ, к выручке, учитываемой в соответствии с МСФО, таких как исключение выручки от продаж материалов подрядчикам и других.

Активы Группы в основном расположены в Российской Федерации. Активы по сегментам состоят главным образом из основных средств, дебиторской задолженности и предоплаты, инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия и запасов. Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию, НДС к возмещению, гудвил, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Группе в целом.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на									
<u>31 декабря 2015 года</u>									
Активы по сегментам	2 357 813	6 119 073	1 677 460	348 857	2 183 335	1 260 557	850 658	885 287	15 683 040
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	19 434	152 954	45 580	1 958	467 626	20 124	1 453	99 117	808 246
Капитальные вложения	220 214	420 874	25 962	48 486	324 330	136 299	98 963	69 701	1 344 829
По состоянию на									
<u>31 декабря 2014 года</u>									
Активы по сегментам	2 276 369	6 088 335	1 454 300	280 762	1 896 609	1 378 295	799 914	661 507	14 836 091
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	13 178	123 594	54 083	7 017	346 373	20 063	414	112 494	677 216
Капитальные вложения	254 881	434 433	23 709	15 530	227 421	135 158	82 019	48 177	1 221 328

Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе.

Прим.		31 декабря	
		2015 года	2014 года
	Активы по отчетным сегментам	14 797 753	14 174 584
	Активы по прочим сегментам	885 287	661 507
	Итого активы по сегментам	15 683 040	14 836 091
	Чистая разница в стоимости основных средств ¹	(1 778 015)	(2 070 873)
13	Капитализированные проценты по займам	645 109	467 373
	Расходы, связанные с ликвидацией скважин	74 290	47 287
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 359 095	1 038 191
	Денежные средства с ограничением к использованию	1 815	2 085
9	Краткосрочные финансовые активы	12 570	10 735
	НДС к возмещению	229 626	289 287
	Прочие оборотные активы	472 045	403 005
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	235 607	201 824
14	Гудвил	107 467	104 221
	Прочие внеоборотные активы	303 269	346 377
	Межсегментные активы	(598 040)	(757 684)
	Прочее	304 162	259 551
	Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	17 052 040	15 177 470

¹ Разница в стоимости основных средств относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ, или поправкам, связанным с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Обязательства по сегментам состоят в основном из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности. Задолженность по уплате налога на прибыль, отложенные обязательства по налогу на прибыль, резервы предстоящих расходов и платежей, а также долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, долгосрочные и краткосрочные векселя к уплате и прочие долгосрочные обязательства рассматриваются по Группе в целом.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Обязательства по сегментам представлены в таблице ниже.

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Поставка газа	703 268	686 824
Транспортировка	317 548	351 566
Переработка	255 370	247 737
Добыча газа	179 935	146 755
Добыча нефти и газового конденсата	142 332	323 068
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	78 618	78 438
Хранение газа	11 234	18 352
Все прочие сегменты	<u>220 394</u>	<u>130 044</u>
Итого обязательства по сегментам	1 908 699	1 982 784

Приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе:

Прим.		31 декабря	
		2015 года	2014 года
	Обязательства по отчетным сегментам	1 688 305	1 852 740
	Обязательства по прочим сегментам	<u>220 394</u>	<u>130 044</u>
	Итого обязательства по сегментам	1 908 699	1 982 784
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	11 929	8 402
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	646 372	464 782
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	2 795 843	2 224 042
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	435 438	297 106
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	618 404	594 098
	Прочие долгосрочные обязательства	163 032	86 256
	Дивиденды	4 969	4 759
	Межсегментные обязательства	(598 040)	(757 684)
	Прочее	<u>150 772</u>	<u>152 904</u>
	Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	6 137 418	5 057 449

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	1 189 436	969 440
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	<u>169 659</u>	<u>68 751</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 359 095	1 038 191

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа держит денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Стандарт энд Пурс.

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Денежные средства в кассе	1 058	852
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	203 753	129 630
Внешний кредитный рейтинг В	1 071 979	810 478
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>82 305</u>	<u>97 231</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 359 095	1 038 191

Опубликованные агентством Стандарт энд Пурс по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года суверенные кредитные рейтинги Российской Федерации составили ВВ+ (прогноз негативный) и ВВВ- (прогноз негативный) соответственно.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Финансовые активы, предназначенные для торговли:	9 976	6 718
Облигации	9 673	6 498
Долевые ценные бумаги	303	220
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:	2 594	4 017
Долевые ценные бумаги	2 032	2 863
Векселя	416	1 154
Облигации	<u>146</u>	<u>-</u>
Итого краткосрочные финансовые активы	12 570	10 735

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества краткосрочных финансовых активов (за исключением долевых ценных бумаг) по внешним кредитным рейтингам, присужденным соответствующим контрагентам либо финансовым инструментам. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Стандарт энд Пурс.

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Внешний кредитный рейтинг A-3 и выше	2 759	5 123
Внешний кредитный рейтинг B	4 384	1 778
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>3 092</u>	<u>751</u>
	10 235	7 652

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	726 156	683 967
Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев	93 409	121 063
Прочая дебиторская задолженность	<u>187 420</u>	<u>108 429</u>
	1 006 985	913 459
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	<u>107 222</u>	<u>132 477</u>
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 114 207	1 045 936

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 839 123 млн руб. и 616 919 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Дебиторская задолженность НАК «Нафтогаз Украины» за газ составила 5 528 млн руб. и ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 187 228 млн руб. и 123 874 млн руб. соответственно.

Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев, представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 10 022 млн руб. и 1 250 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 24 118 млн руб. и 26 837 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 036 млн руб. и 1 116 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность включает в основном задолженность российских покупателей за различные виды товаров, работ и услуг.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	655 288	604 199
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в отношении которой был создан резерв	850 737	647 006
Сумма резерва на конец года	(839 123)	(616 919)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая является просроченной, но не обесцененной	<u>59 254</u>	<u>49 681</u>
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	726 156	683 967

Основываясь на предыдущем опыте, руководство различает платежное поведение покупателей по географическому признаку в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной. Анализ кредитного качества этих активов может быть представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	388 284	338 363
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	139 613	129 375
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	23 803	30 255
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	46 290	45 943
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	3 628	3 953
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	<u>53 670</u>	<u>56 310</u>
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	655 288	604 199

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года обесцененная дебиторская задолженность относится в основном к продажам газа в некоторые регионы Российской Федерации и страны бывшего СССР. Согласно оценке руководства ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже.

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма задолженности		Сумма резерва		Сумма задолженности за вычетом резерва	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2015 года	2014 года	2015 года	2014 года	2015 года	2014 года
до 6 месяцев	77 508	124 549	(69 793)	(104 788)	7 715	19 761
от 6 до 12 месяцев	69 191	123 951	(68 101)	(121 310)	1 090	2 641
от 1 до 3 лет	329 384	146 053	(326 815)	(139 017)	2 569	7 036
свыше 3 лет	<u>374 654</u>	<u>252 453</u>	<u>(374 414)</u>	<u>(251 804)</u>	<u>240</u>	<u>649</u>
	850 737	647 006	(839 123)	(616 919)	11 614	30 087

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже.

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за год, закончившийся 31 декабря		Прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года	2015 года	2014 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	616 919	315 332	26 837	18 139
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности ¹	133 531	287 720	2 066	11 545
Списание дебиторской задолженности в течение года ²	(4 691)	(6 320)	(3 309)	(755)
Восстановление ранее созданного резерва ¹	(31 474)	(172 607)	(1 496)	(2 092)
Курсовые разницы по операционным статьям	<u>124 838</u>	<u>192 794</u>	<u>20</u>	<u>-</u>
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	839 123	616 919	24 118	26 837

¹ Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в статью «Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

² Если отсутствует вероятность получения денежных средств по обесцененной дебиторской задолженности, под которую ранее создавался резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, то сумма задолженности списывается за счет данного резерва.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая является просроченной, но не обесцененной в основном относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей. Анализ данной дебиторской задолженности по срокам давности приведен в таблице ниже.

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря	
	2015 года	2014 года
до 6 месяцев	44 858	30 324
от 6 до 12 месяцев	8 518	16 266
от 1 до 3 лет	5 856	2 868
свыше 3 лет	<u>22</u>	<u>223</u>
	59 254	49 681

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	525 822	429 062
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 5 498 млн руб. и 5 414 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно)	183 776	132 322
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 679 млн руб. и 1 474 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно)	17 266	27 233
Нефть и продукты переработки	<u>77 500</u>	<u>83 299</u>
Итого товарно-материальные запасы	804 364	671 916

12 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года прочие оборотные активы включают предоплату по налогам с преобладанием НДС в сумме 126 477 млн руб. и 117 012 млн руб. и налога на прибыль в сумме 97 218 млн руб. и 92 122 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года прочие внеоборотные активы включают НДС по незавершенному строительству в сумме 50 494 млн руб. и 49 543 млн руб. соответственно. В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме ноль млн руб. и 111 742 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно (см. Примечание 24).

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и оборудо- вание	Здания и дороги	Лицен- зии на добычу	Объекты социаль- ной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
	По состоянию на 31 декабря 2013 года							
	Первоначальная стоимость	3 089 096	1 344 235	3 233 208	2 777 460	498 399	94 737	1 822 794 12 859 929
	Накопленная амортизация	(1 159 698)	(460 718)	(1 243 122)	(830 465)	(192 331)	(33 507)	- (3 919 841)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 929 398	883 517	1 990 086	1 946 995	306 068	61 230	1 822 794 8 940 088
	Амортизация	(79 240)	(54 714)	(215 927)	(99 840)	(15 121)	(2 620)	- (467 462)
	Поступление	917	371	49 689	32 990	48 328	1 364	1 220 432 1 354 091
	Приобретение дочерних организаций	-	-	1 115	15 243	-	-	128 117 144 475
	Курсовая разница	8 556	64 279	33 578	29 482	24 820	22	18 246 178 983
	Передача	307 472	161 030	374 276	208 858	-	1 496	(1 053 132) -
	Выбытие и прочее	(383)	(72 673)	(11 079)	(9 955)	(2 286)	(2 123)	(25 003) (123 502)
27	Увеличение резерва на снижение стоимости	-	(18 702)	(35 207)	(19 167)	(2 356)	-	(1 032) (76 464)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 166 720	963 108	2 186 531	2 104 606	359 453	59 369	2 110 422 9 950 209
	По состоянию на 31 декабря 2014 года							
	Первоначальная стоимость	3 415 966	1 478 790	3 652 413	3 036 673	566 905	94 965	2 110 422 14 356 134
	Накопленная амортизация	(1 249 246)	(515 682)	(1 465 882)	(932 067)	(207 452)	(35 596)	- (4 405 925)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 166 720	963 108	2 186 531	2 104 606	359 453	59 369	2 110 422 9 950 209
	Амортизация	(85 564)	(60 517)	(240 979)	(109 983)	(23 341)	(2 625)	- (523 009)
	Поступление	1 237	59 096	50 266	36 864	926	257	1 466 103 1 614 749
	Приобретение дочерних организаций	-	-	29 709	3 681	-	-	12 110 45 500
	Курсовая разница	5 478	35 665	36 851	12 005	16 943	3	37 701 144 646
	Передача	201 954	76 229	451 227	252 687	13 144	1 972	(997 213) -
	Выбытие и прочее	(663)	(5 199)	(42 756)	(8 737)	(222)	(874)	(40 281) (98 732)
27	Увеличение резерва на снижение стоимости	-	(57 259)	-	-	-	-	(72 223) (129 482)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 289 162	1 011 123	2 470 849	2 291 123	366 903	58 102	2 516 619 11 003 881
	По состоянию на 31 декабря 2015 года							
	Первоначальная стоимость	3 623 972	1 587 322	4 177 710	3 333 173	597 696	96 323	2 516 619 15 932 815
	Накопленная амортизация	(1 334 810)	(576 199)	(1 706 861)	(1 042 050)	(230 793)	(38 221)	- (4 928 934)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 289 162	1 011 123	2 470 849	2 291 123	366 903	58 102	2 516 619 11 003 881

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости.

Основные средства производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 186 738 млн руб. и 129 479 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

В 2015 году вследствие снижения мировых цен на нефть Группа провела тестирование на обесценение и признала убыток от обесценения в отношении активов добычи нефти в сумме 57 259 млн руб.

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 115 175 млн руб. и 43 788 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

незавершенного строительства относятся главным образом к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

В 2015 году в связи с существующими неопределенностями в отношении реализации проекта «Южный поток» Группа признала обесценение в отношении объектов незавершенного строительства в сумме 56 347 млн руб.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 260 млн руб. и 336 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные расходы по займам на сумму 218 127 млн руб. и 119 364 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Ставки капитализации в размере 12,62 % и 7,59 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов и займов с учетом курсовых разниц по валютным кредитам и займам. Ставки капитализации без учета курсовых разниц по валютным кредитам и займам составляют 6,79 % и 6,16 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав лицензий на добычу и незавершенное строительство), представлена ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Баланс на начало года	276 850	184 372
Поступление	49 086	115 703
Курсовые разницы	14 390	14 355
Перевод	(40 668)	(17 230)
Выбытие	<u>(8 713)</u>	<u>(20 350)</u>
Баланс на конец года	290 945	276 850

14 ГУДВИЛ

Изменение гудвила дочерних организаций представлено в таблице ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
	Гудвил дочерних организаций на начало года	104 221	151 189
	Поступления	3 698	3 735
27	Начисление обесценения гудвила	-	(47 620)
	Выбытия	<u>(452)</u>	<u>(3 083)</u>
	Гудвил дочерних организаций на конец года	107 467	104 221

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

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Добыча, транспортировка и поставка газа	70 022	70 475
Добыча нефти и газового конденсата	34 997	31 299
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	<u>2 448</u>	<u>2 447</u>
Итого гудвил дочерних организаций	107 467	104 221

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не выявила признаков для создания резерва по снижению стоимости в отношении гудвила. В результате проведенной оценки по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа признала резерв по снижению стоимости в отношении гудвила в сегментах «Переработка» и «Производство и продажа электрической и тепловой энергии» в размере 47 620 млн руб.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Прим.			Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся			
			Стоимость инвестиций на 31 декабря		31 декабря	
			2015 года	2014 года	2015 года	2014 года
35, 36	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	240 831	153 418	61 290	58 888
35	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	Совместное предприятие	118 704	113 676	5 169	(7 534)
35	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	Ассоциированная организация	80 800	95 999	(21 221)	(6 145)
35	ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	Совместное предприятие	72 128	60 215	11 914	(1 809)
35	«Норд Стрим АГ»	Совместное предприятие	69 617	52 944	13 602	8 888
35	«ВИГА Транспорт Бетайлиунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ¹	Ассоциированная организация	47 154	39 139	4 530	4 876
35, 36	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Ассоциированная организация	33 410	27 857	514	188
35	АО «Ачимгаз»	Совместное предприятие	26 281	16 844	9 437	6 888
35	ТОО «КазРосГаз»	Совместное предприятие	20 960	19 215	10 155	6 268
35	«Винтерсхалл АГ»	Ассоциированная организация	20 727	17 640	213	186
35	АО «Газум» и его дочерние организации	Ассоциированная организация	10 253	6 915	1 619	229
35	АО «Латвияс Газе»	Ассоциированная организация	8 981	7 611	751	594
35	ЗАО «Нортгаз»	Совместное предприятие	8 726	4 730	3 996	4 322
34, 35	«В и Г Бетайлиунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ^{1, 2}		-	6 249	4 974	2 320
35	АО «Лиетувос дуйос» ³		-	-	-	491
34	АО «Амбер Грид» ³		-	-	-	60
34	«Штокман Девелопмент АГ»		-	-	-	(27 888)
34	«Саус Стрим Транспорт Б.В.» и его дочерние организации		-	-	-	(4 237)
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 7 373 млн руб. и 1 929 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно)		<u>49 674</u>	<u>54 764</u>	<u>(383)</u>	<u>(534)</u>
			808 246	677 216	106 560	46 051

¹ В мае 2014 года доли всех газотранспортных организаций, принадлежавших «В и Г Бетайлиунгс-ГмбХ и Ко. КГ», были переданы организации «ВИГА Транспорт Бетайлиунгс-ГмбХ и Ко. КГ». По состоянию на 31 декабря 2015 года «ВИГА Транспорт Бетайлиунгс ГмбХ и Ко. КГ» представляет отдельную подгруппу ассоциированных организаций.

² В сентябре 2015 года «В и Г Бетайлиунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации стали дочерними организациями Группы (см. Примечание 34).

³ В соответствии с требованиями Третьего энергетического пакета Евросоюза о разделении деятельности по транспортировке и поставке газа в августе 2013 года АО «Лиетувос дуйос» передало активы, обязательства и права, относящиеся к деятельности по транспортировке газа, АО «Амбер Грид», ассоциированной организации Группы. В июне 2014 года Группа продала свои 37 % доли в ассоциированных организациях АО «Лиетувос дуйос» и АО «Амбер Грид» организациям, контролируемым Литовской Республикой, за 121 млн евро.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия представлено в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на начало года	677 216	549 684
Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	106 560	73 429
Обесценение инвестиции в «Штокман Девелопмент АГ»	-	(27 378)
Доходы, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(64 995)	(86 907)
Доля прочего совокупного дохода (расхода) ассоциированных организаций и совместных предприятий	28 699	(14 769)
Курсовые разницы	86 750	150 871
Прочие приобретения и выбытия	(25 984)	32 286
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на конец года	808 246	677 216

Оценочная справедливая стоимость доли Группы в ассоциированных организациях и совместных предприятиях, определенная на основе публикуемых рыночных котировок, приведена в таблице ниже.

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
АО «Латвияс Газе»	10 552	8 479

Крупнейшие ассоциированные организации и совместные предприятия

Прим.		Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	Процент участия в голосующих акциях на 31 декабря ¹	
					2015 года	2014 года
	АО «Ачимгаз»	Россия	Россия	Разработка и добыча газа и газового конденсата	50	50
	«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.» ²	Турция	Турция	Продажа газа	71	71
34	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»	Германия	Германия	Продажа газа	-	50
	«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»	Германия	Германия	Транспортировка газа	50	50
	«Винтерсхалл АГ»	Ливия	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
34	«ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ»	Германия	Германия	Продажа газа	-	50
	«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	Узбекистан	Швейцария	Добыча газа	50	50
	«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Россия	Россия	Банковская деятельность	37	37
	АО «Газум»	Финляндия	Финляндия	Продажа газа	25	25
	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Польша	Польша	Транспортировка и продажа газа	48	48
	ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Казахстан	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	50	50
	АО «Латвияс Газе»	Латвия	Латвия	Транспортировка и продажа газа	34	34
	АО «Молдовагаз»	Молдова	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50
	«Норд Стрим АГ» ²	Россия,	Швейцария	Строительство, транспортировка газа	51	51
	ЗАО «Нортгаз»	Россия	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	50	50
	АО «Овергаз Инк.»	Болгария	Болгария	Продажа газа	50	50
	ЗАО «Панругаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа	40	40
	АО «Прометей Газ»	Греция	Греция	Продажа газа, строительство	50	50
	«РосУкрЭнерго АГ» ³	Украина	Швейцария	Продажа газа	-	50
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Прим.		Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	Процент участия в голосующих акциях на 31 декабря ¹	
					2015 года	2014 года
34	ОАО «НГК «Славнефть»	Россия	Россия	Добыча нефти, продажа нефти и нефтепродуктов	50	50
	АО «Турасгаз»	Турция	Турция	Продажа газа	45	45
	«Штокман Девелопмент АГ»	Россия	Швейцария	Разработка и добыча газа	-	75
	ООО «Ямал развитие» ⁴	Россия	Россия	Инвестиционная, управление активами	50	50

¹ Суммарная доля организаций Группы в уставном капитале объектов вложений.

² Инвестиция в организации отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность организаций в соответствии с положениями учредительных документов.

³ 10 июня 2015 года «РосУкрЭнерго АГ» была ликвидирована.

⁴ ООО «Ямал развитие» принадлежит доля в размере 51 % уставного капитала ООО «СеверЭнергия». В августе 2015 года в рамках приведения к упрощению структуры владения и паритетному распределению долей в ООО «СеверЭнергия» Группа внесла в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Ямал развитие» 14 922 млн руб. Оплата произведена путем конвертации выданных займов. ОАО «НОВАТЭК» внес в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Ямал развитие» 6,4 % долю в уставном капитале «Арктик Раша Б.В.», а также 2 512 млн руб. путем конвертации выданных займов. В результате данных операций эффективная доля Группы в ООО «СеверЭнергия» увеличилась с 43,15 % до 44,65 %.

Обобщенная финансовая информация о крупнейших ассоциированных организациях и совместных предприятиях Группы представлена ниже.

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

Данная финансовая информация может отличаться от показателей финансовой отчетности ассоциированной организации или совместного предприятия, подготовленной и представленной в соответствии с МСФО, на корректировки, необходимые при использовании метода долевого участия, такие как корректировки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, внесенные на момент приобретения, и корректировки с учетом различий в учетной политике.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
<u>По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>			
Денежные средства и их эквиваленты	8 078	708 846	42 766
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	15 830	2 342 873	74 421
Прочие внеоборотные активы	378 633	1 948 877	1 191 957
Итого активы	402 541	5 000 596	1 309 144
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	26 986	3 433 715	56 520
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	41 056	147 348	129 944
Долгосрочные финансовые обязательства	54 562	973 550	295 369
Прочие долгосрочные обязательства	48 145	37 134	375 537
Итого обязательства	170 749	4 591 747	857 370
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	231 792	408 849	451 774
Процент участия в голосующих акциях	50 %	37 %	50 %
Стоимость инвестиции	118 704	80 800	240 831
Выручка от продаж	224 224	201 120	380 823
Амортизация	(40 383)	(40 264)	(114 649)
Процентный доход	2 074	370 945	1 017
Процентный расход	(5 279)	(274 886)	(13 759)
(Расходы) доходы по налогу на прибыль	(6 486)	5 673	(58 234)
Прибыль (убыток) за год	11 352	(57 117)	122 579
Прочий совокупный (расход) доход за год	(512)	16 763	1 265
Совокупный доход (расход) за год	10 840	(40 354)	123 844
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	(23 449)

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 **ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года			
Денежные средства и их эквиваленты	13 709	870 857	28 115
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	17 568	2 061 271	161 437
Прочие внеоборотные активы	368 437	1 714 631	972 798
Итого активы	399 714	4 646 759	1 162 350
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	44 221	2 942 067	136 283
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	44 855	152 126	184 803
Долгосрочные финансовые обязательства	46 592	1 204 013	269 108
Прочие долгосрочные обязательства	44 727	31 331	295 207
Итого обязательства	180 395	4 329 537	885 401
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	219 319	317 222	276 949
Процент участия в голосующих акциях	50 %	37 %	50 %
Стоимость инвестиции	113 676	95 999	153 418
Выручка от продаж	197 453	172 438	308 384
Амортизация	(35 571)	(35 831)	(65 012)
Процентный доход	1 472	269 623	523
Процентный расход	(1 530)	(173 004)	(10 050)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	1 999	(9 906)	(84 095)
(Убыток) прибыль за год	(15 216)	(16 546)	117 776
Прочий совокупный доход за год	406	8 362	514
Совокупный (расход) доход за год	(14 810)	(8 184)	118 290
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(5 901)	(2 354)	(50 045)

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

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
«Норд Стрим АГ»	545 076	406 551	73 769	26 821
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	391 329	275 744	125 450	20 991
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	320 847	178 732	43 328	8 887
АО «Газум» и его дочерние организации	113 612	68 825	61 414	6 284
«Винтерсхалл АГ»	86 850	56 098	8 349	435
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	83 320	13 715	20 005	1 312
АО «Ачимгаз»	65 018	11 345	28 798	18 873
ЗАО «Нортгаз»	54 986	36 597	28 888	8 008
ТОО «КазРосГаз»	48 942	7 025	56 774	20 307
АО «Латвияс Газе»	47 752	11 047	30 717	2 059
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ¹	-	-	692 927	10 402

¹ Выручка и прибыль «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерних организаций раскрыты до даты приобретения контроля над данными ассоциированными организациями (см. Примечание 34).

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
По состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года				
«Норд Стрим АГ»	489 767	383 935	54 646	17 567
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	379 613	290 004	32 110	(4 341)
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	241 203	162 894	17 145	3 231
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	208 835	188 070	657 725	8 916
АО «Газум» и его дочерние организации	110 791	79 333	55 385	(237)
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	71 910	13 873	14 436	395
«Винтерсхалл АГ»	69 833	42 455	10 802	380
ЗАО «Нортгаз»	57 564	46 456	28 125	8 643
АО «Ачимгаз»	47 850	13 050	20 513	13 773
ТОО «КазРосГаз»	41 268	2 838	37 199	12 536
АО «Латвияс Газе»	38 905	9 417	26 108	1 748
АО «Лиетувос дуйос»	-	-	8 917	1 325
АО «Амбер Грид»	-	-	1 059	163
«Саус Стрим Транспорт Б.В.» и его дочерние организации	-	-	13	(5 581)
«Штокман Девелопмент АГ»	-	-	-	(680)

16 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	216 103	182 817
Авансы на капитальное строительство	383 745	253 651
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	599 848	436 468

Долгосрочная дебиторская задолженность, предоплата и авансы на капитальное строительство представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 14 621 млн руб. и 33 015 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 216 103 млн руб. и 182 817 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 210 757 млн руб. и 169 979 млн руб. соответственно.

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	215 549	152 870
Долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв	6 394	59 072
Сумма резерва на конец года	(5 859)	(29 147)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не обесцененной	19	22
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	216 103	182 817

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев	122 804	96 043
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	23 030	9 912
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность ¹	69 715	46 915
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	215 549	152 870

¹ Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 2 977 млн руб. и 1 567 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

Ниже в таблице представлено движение резерва на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	29 147	14 083
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности ¹	3 697	15 979
Восстановление ранее созданного резерва ¹	(28 053)	(915)
Курсовые разницы по операционным статьям	1 068	-
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	5 859	29 147

¹ Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в статью «Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Долевые ценные бумаги ¹	235 436	200 987
Долговые ценные бумаги	171	837
	235 607	201 824

¹ По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года вложения в долевые ценные бумаги включают инвестицию в ОАО «НОВАТЭК» в сумме 181 611 млн руб. и 133 787 млн руб. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи отражены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 128 млн руб. и 1 797 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Долговые ценные бумаги включают в себя государственные облигации, корпоративные облигации и векселя, находящиеся на балансе организаций Группы, кредитное качество которых оценивается руководством как высокое.

Ниже в таблице представлено движение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	201 824	168 904
Увеличение (уменьшение) справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	49 257	(8 811)
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	702	47 393
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(15 845)	(5 494)
Начисление резерва под обесценение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	(331)	(168)
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	235 607	201 824

По данной категории активов максимальная подверженность кредитному риску равна справедливой стоимости долговых ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи. Величина обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, была рассчитана на основе рыночных котировок.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	358 393	362 931
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	337 868	347 379
Производные финансовые инструменты	150 068	66 820
Резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий ¹	61 404	47 407
Прочая кредиторская задолженность ²	<u>266 265</u>	<u>239 054</u>
	1 173 998	1 063 591
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	116 307	152 122
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	<u>7 701</u>	<u>1 428</u>
	<u>124 008</u>	<u>153 550</u>
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 298 006	1 217 141

¹ По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий включает начисленные обязательства в отношении финансового поручительства, выданного банку «Газпромбанк» (Акционерное общество) за «Остхем Холдинг Лимитед» (см. Примечания 27 и 36).

² По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2013 по 2015 год, в сумме 102 134 млн руб. и 58 164 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
НДС	65 833	63 731
Налог на добычу полезных ископаемых	45 721	52 203
Налог на имущество	24 251	21 537
Акциз	15 794	13 241
Прочие налоги	<u>16 795</u>	<u>14 910</u>
Итого задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	168 394	165 622

20 КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	12 766	14 718
Кредиты и займы в иностранной валюте	<u>39 236</u>	<u>38 202</u>
	52 002	52 920
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 21)	<u>594 370</u>	<u>411 862</u>
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	646 372	464 782

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	10,02 %	14,19 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	9,12 %	7,78 %
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	13,72 %	7,23 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,01 %	3,10 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21

ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2015 года	2014 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 года ¹	Доллар США	2019	166 851	128 793
«Мидзухо Банк Лтд.» ²	Доллар США	2019	156 821	121 037
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Евро	2017	114 928	98 554
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ²	Доллар США	2020	111 077	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 года ³	Доллар США	2022	110 666	85 424
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 года ³	Доллар США	2023	109 925	84 851
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 года ¹	Евро	2018	101 209	86 790
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Доллар США	2016	99 054	76 460
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Доллар США	2022	96 701	74 644
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 года ¹	Доллар США	2037	93 593	72 245
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 года ¹	Доллар США	2034	88 779	68 528
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2020	81 821	70 164
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 года ¹	Доллар США	2018	81 622	63 004
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2015 года ¹	Евро	2018	80 475	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Доллар США	2022	74 506	57 512
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2016	73 264	56 552
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2013 года ¹	Евро	2018	72 891	62 506
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2028	66 902	51 642
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 года ¹	Евро	2021	61 595	52 819
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2013 года ³	Евро	2018	60 967	52 277
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2020	59 210	45 705
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	56 231	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 года ¹	Фунт стерлингов	2020	48 201	41 334
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2021	44 881	34 644
«Коммерцбанк Интернэшнл С.А.»	Доллар США	2018	43 730	39 381
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Евро	2017	41 447	35 542
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2025	41 211	35 340
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Евро	2017	40 205	34 477
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 года ¹	Швейцарский франк	2019	36 957	28 637
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ²	Доллар США	2018	36 694	-
АО «Россельхозбанк»	Российский рубль	2019	30 029	10 010
«Дойче Банк АГ»	Доллар США	2016	29 690	22 901
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Доллар США	2016	29 160	22 513
«Интеза Санпаоло С.п.А.»	Евро	2016	28 028	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2018	26 238	-

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2015 года	2014 года
«Сумитомо Митцуи Бэнкинг Корпорэйшн Юроп Лимитед» ²	Доллар США	2016	25 537	39 396
ПАО «Промсвязьбанк»	Доллар США	2020	25 509	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2018	24 051	-
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2019	23 940	-
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Доллар США	2016	23 392	18 056
«БНП Париба С.А.» ²	Евро	2022	22 802	22 352
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2017	22 594	-
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2018	22 041	17 005
«Бэнк оф Америка Меррилл Линч Интернэшнл Лимитед»	Доллар США	2018	21 960	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Доллар США	2016	21 891	16 896
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	19 802	19 802
ПАО «Сбербанк»	Евро	2020	19 203	-
ПАО «Сбербанк»	Евро	2017	17 971	15 416
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁴	Российский рубль	2016	15 410	15 407
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁵	Российский рубль	2043	15 246	15 134
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁵	Российский рубль	2043	15 246	15 134
«Ситибанк Интернэшнл плс» ²	Доллар США	2021	14 734	13 436
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Доллар США	2018	14 581	11 253
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	14 420	12 372
«Эйч-Эс-Би-Си Банк плс»	Евро	2022	14 394	14 108
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 6}	Доллар США	2018	14 377	14 421
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» ²	Доллар США	2016	13 754	21 232
«БНП Париба С.А.»	Евро	2023	13 559	-
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2016	13 126	10 132
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	12 514	-
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	12 514	-
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2016	12 400	12 400
ПАО «Банк ВТБ»	Доллар США	2016	12 104	9 307
«Интеза Санпаоло С.п.А.»	Евро	2019	11 957	-
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 6}	Евро	2018	11 297	12 631
«Банк Интеза а.д. Белград»	Доллар США	2019	10 947	8 450
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	10 947	8 449
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2021	10 363	10 361
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁴	Российский рубль	2017	10 275	10 273
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2016	10 259	10 345
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2021	10 228	10 345
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 года ³	Российский рубль	2019	10 177	10 175
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 года ³	Российский рубль	2022	10 070	10 068
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	10 011	10 010
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2018	10 000	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	10 000	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	9 750	-
«БНП Париба С.А.» ²	Евро	2022	8 650	8 384
ПАО «Банк ВТБ»	Евро	2020	8 449	-
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2016	8 300	8 300
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2018	8 250	8 250
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2024	8 018	7 579

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2015 года	2014 года
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2016	8 017	11 252
ГК «Внешэкономбанк»	Российский рубль	2025	7 852	8 979
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2025	7 220	-
«Сбербанк Сербии а.д.»	Доллар США	2019	6 568	5 071
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2022	6 187	-
ОАО «Московский кредитный банк»	Российский рубль	2018	5 831	-
«Банк Интеза а.д. Белград»	Евро	2018	5 754	-
«Сбербанк Сербии а.д.»	Доллар США	2017	5 483	4 231
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁴	Российский рубль	2018	5 137	5 136
Российские облигации серии 01, выпущенные в ноябре 2015 года ⁷	Российский рубль	2020	5 058	-
Российские облигации серии 02, выпущенные в ноябре 2015 года ⁷	Российский рубль	2020	5 058	-
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	5 011	-
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2017	5 000	5 000
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 6}	Российский рубль	2018	1 894	2 352
Российские облигации, выпущенные в феврале 2012 года ³	Российский рубль	2022	452	10 335
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 года ¹	Евро	2015	-	70 685
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 года ¹	Евро	2015	-	62 372
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2010 года ¹	Доллар США	2015	-	56 513
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2014 года ¹	Доллар США	2015	-	39 621
«Королевский Банк Шотландии АГ» ²	Доллар США	2015	-	26 939
«Бэнк оф Токио-Митсубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Доллар США	2015	-	16 970
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2015	-	16 431
Российские облигации, выпущенные в октябре 2014 года ⁵	Российский рубль	2015	-	13 821
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2015	-	9 620
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2015	-	5 504
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2015	-	5 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2015	-	3 584
Прочие долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	Различные	Различные	<u>127 112</u>	<u>75 323</u>
Итого долгосрочных кредитов и займов, векселей к уплате			3 390 213	2 635 904
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам			<u>(594 370)</u>	<u>(411 862)</u>
			2 795 843	2 224 042

¹ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал С.А.».

² Данные кредиты получены от консорциумов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

³ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром нефть».

⁴ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

⁵ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром».

⁶ Кредиты получены для финансирования проекта освоения Южно-Русского нефтегазового месторождения.

⁷ Данные облигации были выпущены ПАО «ОГК-2».

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате		
в российских рублях (включая текущую часть в размере 79 910 млн руб. и 26 252 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно)	362 400	289 984
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 514 460 млн руб. и 385 610 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно)	3 027 813	2 345 920
	3 390 213	2 635 904

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

	31 декабря	
Срок погашения кредитов и займов, векселей к уплате	2015 года	2014 года
от одного года до двух лет	472 657	404 096
от двух до пяти лет	1 452 110	970 608
свыше пяти лет	871 076	849 338
	2 795 843	2 224 042

В состав долгосрочной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 431 823 млн руб. и 2 044 351 млн руб., а справедливая – 2 480 142 млн руб. и 1 893 394 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Все прочие долгосрочные кредиты и займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся в основном на ставках ЛИБОР и ЕВРИБОР. Их балансовая стоимость составила 958 390 млн руб. и 591 553 млн руб., а справедливая – 948 744 млн руб. и 534 708 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	10,68 %	9,85 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	5,63 %	5,65 %
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	15,70 %	9,75 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	3,37 %	2,43 %

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года согласно договору проектного финансирования, заключенному в рамках проекта по освоению Южно-Русского нефтегазового месторождения с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал «ЮниКредит Банк АГ», обыкновенные акции ОАО «Севернефтегазпром» залоговой стоимостью 16 968 млн руб., а также основные средства залоговой стоимостью 26 210 млн руб. переданы в залог «ИНГ Банк Н.В.» (Лондонский филиал) до даты полного погашения обеспеченных обязательств по договору. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года остаточная стоимость данных основных средств составила 21 654 млн руб. и 24 044 млн руб. соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения каких-либо существенных последствий в связи с данным договором залога.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в декабре 2012 года со сроком погашения в 2022 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в ноябре 2017 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в феврале 2011 года со сроком погашения в 2021 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2018 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в апреле 2009 года со сроком погашения в 2019 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в апреле 2018 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы (см. Примечание 25).

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
	Прибыль до налогообложения	925 241	306 823
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(185 048)	(61 365)
	Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
	Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы, включая:		
	Налоговые убытки, по которым не были признаны отложенные налоговые активы	(23 092)	(30 459)
	Обесценение по проекту «Южный поток»	(11 269)	-
24, 27	Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(7 111)	(6 263)
27	Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности	-	(26 645)
14, 27	Обесценение гудвила	-	(9 524)
27	Резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий	-	(9 481)
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(22 591)	(26 952)
15	Не учитываемая для целей налогообложения прибыль ассоциированных организаций и совместных предприятий	21 312	9 210
	Изменение в налоговой политике относительно начисления резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	71 406	-
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	36 351	11 848
	Расход по налогу на прибыль	(120 042)	(149 631)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 20 % в Российской Федерации.

Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:

	Основные средства	Финансовые активы	Товарно-материальные запасы	Перенос налоговых убытков на будущие периоды	Ретро-активные корректировки цен на газ	Прочие вычитаемые временные разницы	Итого чистых отложенных налоговых обязательств
31 декабря 2013 года	(565 983)	(9 673)	(5 612)	10 701	4 712	6 986	(558 869)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(54 771)	7 833	(2 765)	9 420	6 959	5 036	(28 288)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	(5 488)	-	-	-	(1 453)	(6 941)
31 декабря 2014 года	(620 754)	(7 328)	(8 377)	20 121	11 671	10 569	(594 098)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(65 316)	10 737	(6 366)	(1 765)	8 929	35 962	(17 819)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	(3 032)	-	-	-	(3 455)	(6 487)
31 декабря 2015 года	(686 070)	377	(14 743)	18 356	20 600	43 076	(618 404)

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Налоговый эффект по данным разниц составил 35 052 млн руб. и 28 540 млн руб. соответственно и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на консолидированную чистую прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних и ассоциированных организаций, составляют 570 402 млн руб. и 591 795 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство осуществляет контроль над возможным сторнированием вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних организаций ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром» как ответственный участник. В течение 2013 года дополнительно 9 российских дочерних организаций ПАО «Газпром» вошли в состав КГН. В течение 2014 года 4 российские дочерние организации ПАО «Газпром» вышли из состава КГН. В течение 2015 года дополнительно 2 российские дочерние организации ПАО «Газпром» вошли в состав КГН. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в отчетном году и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, единовременно списывается.

23 ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

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

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

Справедливая стоимость	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Активы		
Контракты на покупку или продажу товаров	175 517	58 099
Производные финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты	4 123	6 568
Прочие производные финансовые инструменты	-	591
	179 640	65 258
Обязательства		
Контракты на покупку или продажу товаров	195 267	72 186
Производные финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты	82 719	62 116
Прочие производные финансовые инструменты	1 322	137
	279 308	134 439

Производные финансовые инструменты преимущественно выражены в долларах США, евро и фунтах стерлингов.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года на балансе Группы были отражены договоры хеджирования валютных рисков условной стоимостью 1 237 млн долл. США и 1 642 млн долл. США соответственно.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	233 077	171 275
Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	160 648	104 168
Прочие	41 713	21 663
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	435 438	297 106

Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды возросли вследствие снижения ставки дисконтирования с 13,20 % до 9,39 % по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	9,5 %	12,5 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	7,0 %	8,0 %
Возраст выхода на пенсию	женщины 55, мужчины 58	женщины 54, мужчины 58
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8 % в среднем	

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 13 лет.

Используемая при расчетах в 2015 году оставшаяся продолжительность жизни сотрудников составила 19,3 лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет и 28,5 лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 55 лет. Используемая при расчетах в 2014 году оставшаяся продолжительность жизни сотрудников составила 19,3 лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет и 29,5 лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 54 года.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном бухгалтерском балансе представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
Текущая стоимость обязательств	(356 565)	(226 097)	(279 485)	(171 275)
Справедливая стоимость активов плана	349 585	-	391 227	-
Всего чистые (обязательства) активы	(6 980)	(226 097)	111 742	(171 275)

Чистые обязательства пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе резервов предстоящих расходов и платежей в сумме 6 980 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», отражены в

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 111 742 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Справед- ливая стоимость активов плана	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2014 года	279 485	(391 227)	(111 742)	171 275
Стоимость услуг текущего периода	11 371	-	11 371	10 020
Стоимость услуг прошлых периодов	3 869	-	3 869	871
Расходы (доходы) по процентам	<u>34 927</u>	<u>(49 135)</u>	<u>(14 208)</u>	<u>21 416</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	50 167	(49 135)	1 032	32 307
Убыток (прибыль) от переоценки обязательств:				
Актuarные убытки - изменения финансовых предположений	54 041	-	54 041	36 609
Актuarные прибыли - изменения демографических предположений	(3 433)	-	(3 433)	(3 336)
Актuarные (прибыли) убытки - корректировки на основе опыта	(12 080)	-	(12 080)	2 574
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	94 479	94 479	-
Курсовые разницы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205</u>
Итого отнесено на прочий совокупный расход	38 528	94 479	133 007	36 052
Осуществленные выплаты	(11 615)	11 615	-	(15 755)
Взносы работодателя	-	(15 317)	(15 317)	-
Эффект от объединения организаций	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 218</u>
По состоянию на 31 декабря 2015 года	356 565	(349 585)	6 980	226 097

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Справед- ливая стоимость активов плана	Всего чистые (активы) обязатель- ства	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2013 года	318 208	(429 368)	(111 160)	198 202
Стоимость услуг текущего периода	12 796	-	12 796	11 693
Стоимость услуг прошлых периодов	34	-	34	11
Расходы (доходы) по процентам	<u>25 430</u>	<u>(34 349)</u>	<u>(8 919)</u>	<u>15 702</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	38 260	(34 349)	3 911	27 406
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	(69 125)	-	(69 125)	(43 318)
Актuarные прибыли - изменения демографических предположений	-	-	-	(99)
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	3 089	-	3 089	1 256
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	<u>-</u>	<u>73 759</u>	<u>73 759</u>	<u>-</u>
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) расход	(66 036)	73 759	7 723	(42 161)
Осуществленные выплаты	(10 947)	10 947	-	(12 118)
Взносы работодателя	-	(12 216)	(12 216)	-
Эффект от объединения организаций	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>
По состоянию на 31 декабря 2014 года	279 485	(391 227)	(111 742)	171 275

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

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

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах плана, %	Справедливая стоимость	Процент в активах плана, %
Котируемые активы плана, в том числе	159 946	45,8 %	124 194	31,7 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	75 409	21,6 %	40 692	10,4 %
Облигации	51 812	14,8 %	27 895	7,1 %
Акции	32 725	9,4 %	55 607	14,2 %
Прочие активы	-	-	-	-
Некотируемые активы плана, в том числе	189 639	54,2 %	267 033	68,3 %
Акции	158 334	45,3 %	186 609	47,7 %
Депозиты	13 785	3,9 %	31 114	8,0 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	12 178	3,5 %	49 310	12,6 %
Прочие активы	5 342	1,5 %	-	-
Итого активы плана	349 585	100 %	391 227	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет 16 702 млн. руб. и 21 338 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Некотируемые доли в уставных капиталах различных организаций, составляющие активы пенсионного плана в основном представлены акциями «Газпромбанк» (Акционерное общество), которые оцениваются по справедливой стоимости (Уровень 2) с использованием оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на доступной рыночной информации.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, результатом размещения активов пенсионного плана является расход в размере 45 344 млн руб. и расход в размере 39 410 млн руб. соответственно, вызванный в основном изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2015 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	24 039	4,18 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(20 058)	(3,49 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	58 324	10,15 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(49 379)	(8,60 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(50 878)	(8,86 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	59 207	10,31 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	27 220	4,74 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(23 864)	(4,15 %)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	25 672	4,47 %
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(25 013)	(4,35 %)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 32 400 млн руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2016 году.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

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

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

КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года и состоит из 23,7 млрд обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

В 2015 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в номинальной сумме 7,20 руб. на одну акцию. В 2014 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в номинальной сумме 7,20 руб. на одну акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 723 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром». На долю акций, находящихся в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром», приходилось 3,1 % общего количества акций ПАО «Газпром» на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции». В нераспределенную прибыль и прочие резервы также включены курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства, в сумме 899 336 млн руб. и 628 321 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Периодически Группа проводит переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, и данный процесс может быть продолжен и в будущем. В течение 2014 и 2015 годов государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 94 млн руб. и 35 млн руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности головной организации. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 403 523 млн руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ПАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные платежи:		
Российская Федерация	805 615	820 567
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	480 204	486 079
Европа и другие страны	<u>2 776 860</u>	<u>2 149 976</u>
	4 062 679	3 456 622
Таможенные пошлины	(582 023)	(472 186)
Акциз ¹	(79 881)	-
Ретроактивные корректировки цены на газ ²	<u>26 482</u>	<u>949</u>
Выручка от продажи газа	3 427 257	2 985 385
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	981 792	953 136
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	105 335	79 874
Европа и другие страны	<u>468 464</u>	<u>586 204</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 555 591	1 619 214
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	77 519	51 603
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	27 580	16 013
Европа и другие страны	<u>155 509</u>	<u>141 618</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	260 608	209 234
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	403 084	409 087
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 524	2 481
Европа и другие страны	<u>19 057</u>	<u>15 383</u>
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	424 665	426 951
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	191 648	171 147
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 302	1 687
Европа и другие страны	<u>15</u>	<u>8</u>
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	193 965	172 842
Прочая выручка:		
Российская Федерация	182 594	152 459
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	6 497	4 757
Европа и другие страны	<u>22 141</u>	<u>18 969</u>
Прочая выручка	<u>211 232</u>	<u>176 185</u>
Итого выручка от продаж	6 073 318	5 589 811

¹ С 1 января 2015 года вступили в действие изменения, внесенные в главу 22 «Акцизы» Налогового Кодекса Российской Федерации, согласно которым природный газ признается подакцизным товаром, если его налогообложение акцизом предусмотрено международными договорами Российской Федерации. Приведенные выше раскрытия информации о выручке и акцизах сформированы с учетом особенностей деятельности Группы, а также в целях сопоставимости соответствующих показателей.

² Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ по поставкам газа, осуществленным в 2012-2014 годах, по которым корректировка цены была согласована или находится в стадии согласования. Эффект корректировок цены на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, отражается в отчетности, когда их возникновение имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Эффекты от ретроактивных корректировок цены на газ за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, отражены как увеличение выручки на 26 482 млн руб. и на 949 млн руб. соответственно в связи с уменьшением суммы ранее начисленных обязательств в результате достигнутых договоренностей до момента выпуска соответствующей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Покупные газ и нефть	1 048 472	792 723
Налоги, кроме налога на прибыль	805 132	775 826
Расходы на оплату труда	590 981	516 778
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	534 503	399 561
Амортизация	515 200	472 151
Материалы	299 182	267 552
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	193 348	292 150
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	161 578	172 395
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	91 822	87 228
Расходы по аренде	35 600	33 292
Социальные расходы	32 485	46 429
Транспортные расходы	32 218	33 431
Расходы на исследования и разработки	30 588	19 653
Расходы на страхование	27 214	29 096
Услуги по переработке	18 810	18 121
(Прибыли) убытки от производных финансовых инструментов	(88)	7 141
Курсовые разницы по операционным статьям	(25 581)	(243 438)
Прочие	365 847	300 279
	4 757 311	4 020 368
Изменение готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(121 809)	(76 699)
Итого операционные расходы	4 635 502	3 943 669

Расходы на покупку нефти и газа включают 819 327 млн руб. и 575 639 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Расходы на оплату труда включают 35 557 млн руб. и 31 317 млн руб. расходов, связанных с вознаграждениями после окончания трудовой деятельности, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно (см. Примечание 24).

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Налог на добычу полезных ископаемых	591 336	563 404
Налог на имущество	112 568	89 010
Акциз	88 580	112 533
Прочие налоги	12 648	10 879
Итого налоги, кроме налога на прибыль	805 132	775 826

Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов представлено ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
13	Начисление резерва под обесценение стоимости основных средств	129 482	76 464
	Начисление резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	81 994	133 225
	Начисление резерва под обесценение инвестиций	1 454	6 499
11	Начисление резерва под обесценение материалов	289	1 993
14	Начисление обесценения гудвила	-	47 620
18, 36	Начисление резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий	-	47 407
	Итого чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	213 219	313 208

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Прибыль по курсовым разницам	878 181	322 821
Процентный доход	<u>112 165</u>	<u>66 983</u>
Итого финансовые доходы	990 346	389 804
Убыток по курсовым разницам	1 342 230	1 393 792
Процентный расход	<u>66 857</u>	<u>44 749</u>
Итого финансовые расходы	1 409 087	1 438 541

Общая сумма процентов уплаченных составила 168 311 млн руб. и 121 819 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Прибыль и убыток по курсовым разницам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, обусловлены повышением курсов доллара США и евро по отношению к российскому рублю. Прибыль и убыток относятся в основном к переоценке кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте.

29 ПРИВЕДЕНИЕ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА), ОТРАЖЕННЫХ В СВОДНОМ ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ПОДГОТОВЛЕННОМ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (РСБУ), К ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В КОНСОЛИДИРОВАННОМ ОТЧЕТЕ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Прибыль (убыток) согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	304 804	(124 704)
Эффект корректировок по МСФО:		
Классификация переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(43 179)	8 859
Разница в доле чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(9 166)	(15 942)
Разница в амортизации основных средств	388 723	287 212
Сторно амортизации деловой репутации	62 184	62 218
Капитализированные проценты и убыток по курсовым разницам по займам	177 736	88 581
Резервы на снижение стоимости активов и прочие резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и по оплате отпусков	(48 406)	(154 441)
Учет финансовой аренды	887	10 850
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(6 956)	(6 509)
Переоценка производных финансовых инструментов по справедливой стоимости	88	(7 141)
Разница от выбытия объектов основных средств	(1 975)	1 920
Разница в расчете финансового результата от приобретения компаний	31 674	-
Прочее	<u>(51 215)</u>	<u>6 289</u>
Прибыль по МСФО за год	805 199	157 192

30 БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АКЦИОНЕРАМ ПАО «ГАЗПРОМ»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Газпром» за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 25).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23,0 млрд штук за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
	Прибыль до налогообложения	925 241	306 823
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
27	Амортизация	515 200	472 151
28	Чистые финансовые расходы	418 741	1 048 737
15	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(106 560)	(46 051)
27	Изменение резервов	248 776	344 525
27	(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(88)	7 141
	(Прибыль) убыток от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(9 121)	915
	Прочее	(6 952)	5 147
	Итого влияние корректировок	1 059 996	1 832 565
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1 985 237	2 139 388
	Уменьшение (увеличение) долгосрочных активов	1 088	(4 379)
	(Уменьшение) увеличение долгосрочных обязательств	(7 481)	5 221
		1 978 844	2 140 230
	Изменения в оборотном капитале:		
	Увеличение суммы дебиторской задолженности и предоплаты	(732)	(84 076)
	Увеличение товарно-материальных запасов	(78 157)	(108 161)
	Уменьшение прочих оборотных активов	297 491	149 672
	Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(67 769)	(3 331)
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	5 195	17 552
	Уменьшение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли	784	16 557
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	156 812	(11 787)
	Уплаченный налог на прибыль	(104 729)	(212 674)
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 030 927	1 915 769

В течение 2014-2015 годов следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Таможенные платежи	693 746	803 929
Налог на добычу полезных ископаемых	599 433	561 402
Акциз	219 105	147 586
Налог на имущество	110 123	85 904
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	108 151	74 686
Налог на прибыль	104 729	212 674
Налог на доходы физических лиц	57 911	53 050
НДС	27 586	98 250
Прочие налоги	25 880	25 512
Итого налоги уплаченные	1 946 664	2 062 993

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32

ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2015 года	2014 года
ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
«ВИБГ ГмбХ» ²	Германия	100	-
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Швейцария АГ»	Швейцария	100	100
ЗАО «Газпром Армения»	Армения	100	100
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	Россия	100	100
ОАО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
АО «Газпром газораспределение Север»	Россия	96	96
ООО «Газпром геологоразведка»	Россия	100	100
ООО «Газпром георесурс»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Германия ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром добыча Астрахань»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Надым»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест Восток»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест РГК»	Россия	100	100
ЗАО «Газпром инвест Юг»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестхолдинг»	Россия	100	100
«Газпром Интернэшнл Германия ГмбХ»	Германия	100	100
ООО «Газпром информ»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	Россия	100	100
ПАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
ООО «Газпромнефть-Оренбург» ³	Россия	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ» ³	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф» ³	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром торгсервис»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Махачкала»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32 **ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2015 года	2014 года
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
ООО «Газпром энерго»	Россия	100	100
ООО «Газпром энергохолдинг»	Россия	100	100
«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Кузбасс» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть - МНПЗ» ³	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Омск» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть - ОНПЗ» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Северо-Запад» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромнефтьфинанс» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром флот»	Россия	100	100
ОАО «Дальтрансгаз»	Россия	100	100
ООО «Заполярье» ³	Россия	100	100
ПАО «Красноярскгазпром»	Россия	75	75
ПАО «МОЭК»	Россия	90	90
ПАО «Мосэнерго»	Россия	53	53
«Нефтяная индустрия Сербии» ³	Сербия	56	56
ООО «Новоуренгойский ГХК»	Россия	100	100
ПАО «ОГК-2»	Россия	77	77
ЗАО «Пургаз»	Россия	51	51
ОАО «Регионгазхолдинг»	Россия	57	57
ЗАО «Росшельф»	Россия	57	57
«Саус Стрим Транспорт Б.В.»	Россия, Болгария	100	100
ОАО «Севернефтегазпром» ⁴	Россия	50	50
«Сибирь Энерджи Лтд.» ³	Великобритания	100	100
ООО «Сибметалхим»	Россия	100	100
ОАО «Спецгазавтотранс»	Россия	51	51
ОАО «ТГК-1»	Россия	52	52
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	75	75
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	90	90
ОАО «Центргаз»	Россия	100	100
АО «Центрэнергогаз»	Россия	66	66
АО «Южуралнефтегаз» ³	Россия	88	88
ЗАО «Ямалгазинвест»	Россия	100	100

¹ Суммарная доля организаций Группы в уставном капитале объектов вложений.

² 30 сентября 2015 года в соответствии с Соглашением об обмене активами с «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» Группа получила 100 % долю в «ВИБГ ГмбХ» (см. Примечание 34).

³ Дочерние организации ПАО «Газпром нефть».

⁴ Указана доля голосующих акций.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Неконтролирующая доля участия на начало года	303 463	314 764
Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли (убытке) дочерних организаций ¹	18 143	(1 812)
Приобретение дополнительной доли в ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	-	(8 110)
Приобретение дополнительной доли в ЗАО «Газпром Армения»	-	(3 467)
Приобретение дополнительной доли в АО «Газпромнефть - МНПЗ» и его дочерних организациях	-	(2 440)
Изменение доли в ПАО «ОГК-2»	136	(2 750)
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	(1 671)	739
Убыток от операций хеджирования	(403)	(2 388)
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(7)	(6)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(160)	166
Дивиденды	(6 374)	(11 444)
Курсовые разницы	11 909	20 211
Неконтролирующая доля участия на конец года	325 036	303 463

¹ Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли (убытке) дочерних организаций включает долю в обесценении активов в сумме 2 034 млн руб. и 18 312 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних организациях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы.

	Страна основной деятельности	% участия неконтроли- рующей доли ¹	Прибыль (убыток), приходящиеся на неконтроли- рующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочерней организации	Дивиденды, выплаченные неконтроли- рующей доле в течение года
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	9 201	110 396	3 342
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46 %	3 262	75 485	1 700
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	4 741	82 529	184
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	3 497	58 941	419
Группа «ОГК-2»	Россия	19 %	472	29 367	167
По состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	8 609	92 473	4 578
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46 %	5 081	61 775	2 314
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	(1 817)	77 693	734
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	(9 912)	55 936	310
Группа «ОГК-2»	Россия	19 %	(690)	29 246	-

¹ Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

² Включая неконтролирующую долю в Группе «Нефтяная индустрия Сербии».

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним организациям до внутригрупповых исключений приведена в таблице ниже.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (продолжение)

	Группа «Газпром нефть»	Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
<u>По состоянию на 31 декабря 2015 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2015 года</u>					
Оборотные активы	511 348	56 620	67 777	19 673	34 896
Внеоборотные активы	2 180 933	243 131	193 364	151 250	218 397
Краткосрочные обязательства	346 534	43 006	23 725	20 617	49 652
Долгосрочные обязательства	938 860	76 400	57 890	32 637	60 493
Выручка	1 467 943	183 022	171 932	69 585	112 465
Прибыль за год	80 455	7 071	6 533	6 586	2 961
Совокупный доход за год	115 253	7 071	6 469	6 440	2 665
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	366 747	27 267	21 924	10 332	9 400
инвестиционной деятельности	(431 349)	(18 379)	(25 028)	(9 687)	(25 915)
финансовой деятельности	119 240	(2 481)	(921)	(1 201)	10 784
<u>По состоянию на 31 декабря 2014 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2014 года</u>					
Оборотные активы	463 429	62 066	60 702	20 017	33 171
Внеоборотные активы	1 869 660	192 646	207 771	144 572	186 013
Краткосрочные обязательства	216 750	42 726	22 812	16 866	18 675
Долгосрочные обязательства	789 078	62 027	59 318	36 023	60 158
Выручка	1 409 010	153 706	164 018	69 064	116 265
Прибыль (убыток) за год	99 969	11 053	6 179	(23 026)	9 604
Совокупный доход (расход) за год	122 310	11 053	6 249	(22 912)	9 997
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	373 055	22 715	13 686	11 775	14 643
инвестиционной деятельности	(484 912)	(19 314)	(22 463)	(5 837)	(16 576)
финансовой деятельности	42 361	(2 338)	15 738	(3 948)	9 233

Права владельцев неконтролирующей доли в данных подгруппах определены соответствующими законами страны учреждения и уставными документами дочерних организаций.

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Сделка по обмену активами с «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ»

30 сентября 2015 года ПАО «Газпром» и «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» завершили сделку по обмену активами, которая изначально была согласована в декабре 2013 года. Соглашение об обмене активами распространяет свое действие на хозяйственные отношения с 1 апреля 2013 года.

Согласно Соглашению об обмене активами 25,01 % акций ООО «Ачим Девелопмент» и 9 % обыкновенных акций, 1 привилегированная акция типа «А» и 1 привилегированная акция типа «В» АО «Ачим сбыт», которые учитывались в составе прочих внеоборотных активов в консолидированной финансовой отчетности Группы, были переданы «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» в обмен на 100 % долю в «ВИБГ ГмбХ» и на 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.». «ВИБГ ГмбХ» в свою очередь имеет долю в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и долю в «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ» в размере 50,02 % и 50 % соответственно.

Размер предварительного денежного возмещения от «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» составляет 29 млн евро (по курсу на 30 сентября 2015 года – 2 170 млн руб.).

До момента завершения сделки по обмену активами Группа владела 49,98 % в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и 50 % в «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ». Эти субхолдинги

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

учитывались по методу долевого участия. Также на дату покупки Группа владела 33,33 % в «ВИНГАЗ Стораж ЮК Лтд.», 50 % доля которой принадлежит «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ».

С экономической точки зрения Группа приобрела оставшиеся акции в организациях, занимающихся продажей и хранением газа, а именно в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ» и в их дочерних организациях. Вследствие этого, 30 сентября 2015 года Группа получила контроль над этими организациями.

Приобретенные 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.» с момента покупки учитываются по методу долевого участия.

Ниже представлена справедливая стоимость на дату приобретения переданных активов.

	Справедливая стоимость
Справедливая стоимость переданных акций, а также инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, до операции по объединению бизнеса	64 059
Существующие ранее отношения	25 885
Предварительное денежное возмещение	<u>(2 170)</u>
Итого	87 774

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа оценила вложения в ООО «Ачим Девелопмент» и АО «Ачим сбйт» по их справедливой стоимости на дату покупки с привлечением независимого оценщика ЗАО «Делойтт и Туш СИЗ». На 31 декабря 2015 года в консолидированном отчете о совокупном доходе признан доход от переоценки выбывших вложений до справедливой стоимости в размере 20 137 млн руб. (отражен в составе прочих операционных расходов).

Инвестиции в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ», «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ» и «ВИНГАЗ Стораж ЮК Лтд.», которыми владела Группа до даты покупки, были оценены по справедливой стоимости на дату покупки. На 31 декабря 2015 года в консолидированном отчете о совокупном доходе признан доход от переоценки инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, до справедливой стоимости в размере 18 087 млн руб. (отражен в составе прочих операционных расходов).

В связи с прекращением признания инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, Группа признала убыток в составе прибыли и убытка (отражен в составе прочих операционных расходов), ранее признанный в составе прочего совокупного расхода и возникший в результате влияния сделок по хеджированию, в размере 9 034 млн руб.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа признала приобретенные активы и обязательства в соответствии с предварительной оценкой их справедливой стоимости. Окончательные результаты оценки справедливой стоимости необходимо отразить в консолидированной финансовой отчетности в течение двенадцати месяцев с даты приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут отражены ретроспективно с даты приобретения.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Предварительная справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств представлена ниже.

	Справедливая стоимость
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	24 247
Дебиторская задолженность и предоплата	117 414
Товарно-материальные запасы	<u>47 658</u>
	189 319
Внеоборотные активы	
Основные средства	45 500
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	956
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	40 175
Прочие внеоборотные активы	<u>9 078</u>
	95 709
Итого активы	285 028
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы предстоящих расходов и платежей	104 150
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>29 066</u>
	133 216
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	179
Резервы предстоящих расходов и платежей	18 679
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	4 865
Прочие долгосрочные обязательства	<u>30 184</u>
	53 907
Итого обязательства	187 123
Чистые активы на дату приобретения	97 905

Ниже представлен предварительный результат сделки по обмену активами.

	На 31 декабря 2015 года
Справедливая стоимость переданных активов с учетом предварительного денежного возмещения	87 774
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения, оцениваемая по пропорциональной доле в чистых активах	262
Справедливая стоимость приобретенных активов	<u>97 905</u>
Доход от выгодной покупки	9 869

Доход от выгодной покупки, признанный в результате превышения справедливой стоимости полученных активов и обязательств над стоимостью переданных активов, связан главным образом со снижением рыночных цен на энергию с момента начала сделки. Доход от выгодной покупки отражен в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, полученной в результате совершения сделки по обмену активами, составляет 157 589 млн руб. на дату покупки. Сумма дебиторской задолженности к получению на дату покупки составляет 75 517 млн руб. Наилучшая оценка потоков денежных средств, которые, согласно ожиданиям, не будут взысканы, составляет 1 729 млн руб. на дату приобретения.

На дату покупки в составе резервов предстоящих расходов и платежей отражены условные обязательства по судебному разбирательству, справедливая стоимость которых составляет 2 707 млн руб. Вероятность неблагоприятного исхода по предъявленному иску оценивается как средняя.

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2015 года, выручка от продаж Группы и прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, увеличились бы на 395 732 млн руб. и 7 034 млн руб. соответственно.

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Приобретение «Штокман Девелопмент АГ»

В июле 2015 года Группа стала собственником 100 % акций «Штокман Девелопмент АГ». До даты покупки Группа владела 75 % акций организации и учитывала инвестицию как вложение в совместное предприятие по методу долевого участия. По состоянию на дату покупки финансовое вложение в «Штокман Девелопмент АГ» было полностью обесценено. Резерв под обесценение финансовых вложений составил 27 378 млн руб. (см. Примечание 15).

Группа выкупила оставшиеся 25 % акций «Штокман Девелопмент АГ» у «Тоталь Штокман Б.В.» за 25 тыс. швейцарских франков (2 млн руб.) в соответствии с условиями Соглашения с акционерами. Оплата произведена денежными средствами.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа признала приобретенные активы и обязательства в соответствии с предварительной оценкой их справедливой стоимости. Окончательные результаты оценки справедливой стоимости необходимо отразить в консолидированной финансовой отчетности в течение двенадцати месяцев с даты приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут отражены ретроспективно с даты приобретения.

При этом в целях применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» предварительная оценка справедливой стоимости незавершенного строительства признана равной нулю. Так, по состоянию на дату оценки не приняты решения в отношении использования активов «Штокман Девелопмент АГ» в виде незавершенного строительства.

Предварительная справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств «Штокман Девелопмент АГ» представлена ниже.

	Справедливая стоимость
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1 767
Дебиторская задолженность и предоплата	38
Товарно-материальные запасы	1
НДС к возмещению	<u>216</u>
	2 022
Внеоборотные активы	
Основные средства	252
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	32
Прочие внеоборотные активы	<u>8</u>
	292
Итого активы	2 314
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы предстоящих расходов и платежей	30
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	<u>9</u>
	39
Долгосрочные обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	321
Прочие долгосрочные обязательства	<u>14</u>
	335
Итого обязательства	374
Чистые активы на дату приобретения	1 940
Стоимость приобретения	<u>2</u>
Доход от выгодной покупки	1 938

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Приобретение «Саус Стрим Транспорт Б.В.»

В декабре 2014 года Группа стала собственником 100 % акций организации «Саус Стрим Транспорт Б.В.», ответственной за морскую часть проекта «Южный поток». До 29 декабря 2014 года «Саус Стрим Транспорт Б.В.» был совместным проектом Группы (50 %), «ЭНИ Интернешнл Б.В.» (20 %), «ЭДФ Интернешнл С.А.С.» (15 %) и «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» (15 %). 29 декабря 2014 года Группа приобрела оставшиеся 50 % акций «Саус Стрим Транспорт Б.В.» у миноритарных акционеров за 883 млн евро, оплаченных денежными средствами. «Саус Стрим Транспорт Б.В.» был создан для проектирования, строительства и дальнейшей эксплуатации морской части газопровода через акваторию Черного моря и по состоянию на дату приобретения не осуществлял значительную операционную деятельность кроме организации строительства. Таким образом, данное приобретение не соответствует определению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и было рассмотрено Группой как приобретение активов. Стоимость приобретения была определена на основе справедливой стоимости соответствующих активов (главным образом строящийся газопровод) и приобретенных обязательств. Затраты на незавершенное строительство газопровода в размере 127 778 млн руб. представлены в строке «Приобретение дочерних организаций» Примечания 13. Расходы капитального характера, относящиеся к строительству газопровода, предусмотренные заключенными соглашениями, но еще не понесенные по состоянию на 31 декабря 2014 года, составили 4 400 млн евро.

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Государство (Российская Федерация)

Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ПАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % в ПАО «Газпром».

Государство напрямую владеет 38,373 % выпущенных акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2015 года. Организациям, контролируемым государством, принадлежит 11,859 % выпущенных акций ПАО «Газпром».

Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

В рамках процесса приватизации в 1992 году Правительство Российской Федерации возложило на Группу обязательство по обеспечению бесперебойных поставок газа потребителям в Российской Федерации по регулируемым государством ценам.

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года цены на природный газ и его транспортировку, тарифы на электроэнергию в Российской Федерации регулируются ФАС. До 21 июля 2015 года данные функции выполнялись ФСТ.

Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. Начисление и уплата налогов осуществляются согласно действующему законодательству.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, существенные операции, проведенные Группой и

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2015 года		За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	78 678	3 816	-	85 542
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	688	7 369	-	126 042
НДС к возмещению / уплате	400 295	54 990	-	-
Таможенные платежи	46 446	-	-	-
Прочие налоги	2 411	85 132	-	800 605
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	70 439	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	190 891	-
Продажа услуг по транспортировке газа	-	-	42 445	-
Продажа прочих услуг	-	-	3 581	-
Дебиторская задолженность	40 431	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	-	-	-	118 161
Кредиторская задолженность	-	14 062	-	-
Займы	-	300 003	-	-
Процентный расход	-	-	-	17 205
Краткосрочные финансовые активы	9 859	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 485	-	-	-

	По состоянию на 31 декабря 2014 года		За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	74 744	3 926	-	112 613
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	621	5 649	-	98 097
НДС к возмещению / уплате	451 406	57 058	-	-
Таможенные платежи	85 432	-	-	-
Прочие налоги	4 788	91 569	-	772 972
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	70 072	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	192 550	-
Продажа услуг по транспортировке газа	-	-	34 296	-
Продажа прочих услуг	-	-	2 398	-
Дебиторская задолженность	45 694	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	-	-	-	99 102
Кредиторская задолженность	-	13 639	-	-
Займы	-	140 168	-	-
Процентный расход	-	-	-	8 768
Краткосрочные финансовые активы	7 444	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5 308	-	-	-

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность, включенные в таблицу выше, относятся к организациям, контролируемым государством.

В ходе регулярной деятельности Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию (см. Примечание 27). Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у организаций,

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии, эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных организаций.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, раскрыта в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года раскрыта в Примечании 13.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ПАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления организаций Группы, составило приблизительно 4 801 млн руб. и 4 393 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Входящие в состав Совета директоров лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров организаций Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

В соответствии с российским законодательством, Группа перечисляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за всех своих сотрудников, включая ключевой управленческий персонал. Ключевой управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое НПФ «Газфонд», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые организациями Группы.

Сотрудники большинства организаций Группы имеют право на получение данных вознаграждений после окончания трудовой деятельности.

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, а также по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными организациями и совместными предприятиями, и остатки по расчетам с этими организациями и предприятиями представлены ниже.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ^{1, 2}	123 156	130 533
«ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ» ²	109 935	132 773
ЗАО «Панрусгаз»	69 345	56 523
АО «Молдовагаз»	31 950	32 421
АО «Газум»	24 999	29 987
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	19 735	23 097
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ³	17 312	13 025
АО «Латвияс Газе»	13 338	8 715
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ³	12 366	9 304
«Вемекс с.р.о.» и его дочерние организации	7 166	37
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	5 927	4 684
АО «Овергаз Инк.»	4 944	3 932
ТОО «КазРосГаз»	3 598	-
«ВИЕЕ АГ» ²	1 344	3 861
АО «Лиетувос дуйос» ⁴	-	4 152
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ³	23 641	21 878
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ³	16 886	15 627
ТОО «КазРосГаз»	2 299	1 682
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	44 075	29 263
ЗАО «СОВЭКС»	4 674	5 631
ООО «НПП «Нефтехимия»	3 054	2 629
ООО «Полиом»	2 744	1 843
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 233	-
ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево» ⁵	-	3 022
Продажа услуг оператора месторождений		
ЗАО «Мессояханефтегаз»	31 142	9 960
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	5 940	5 712
	Расходы	
Покупной газ		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ³	62 560	59 151
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ^{1, 2}	57 182	66 575
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	48 714	16 486
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ³	44 708	42 265
ТОО «КазРосГаз»	44 624	28 428
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	20 226	14 838
ЗАО «Нортгаз»	8 819	8 515
Попка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	73 966	55 471
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ¹	24 386	11 306
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	17 881	13 143
АО «Молдовагаз»	3 027	1 987
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ^{1, 2}	-	7 949

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	95 752	83 225
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	9 140	19 243
Покупка услуг по добыче газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	28 798	20 513
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	14 179	12 838

¹ В мае 2014 года доли всех газотранспортных организаций, принадлежавших «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ», были переданы организации «ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ».

² В сентябре 2015 года «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации, «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ», «ВИЕЕ АГ» (ранее - «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ») стали дочерними организациями Группы (см. Примечание 34).

³ ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» и АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» не являются ассоциированными организациями и совместными предприятиями.

⁴ В соответствии с требованиями Третьего энергетического пакета Евросоюза о разделении деятельности по транспортировке и поставке газа в августе 2013 года АО «Лиетувос дуйос» передало активы, обязательства и права, относящиеся к деятельности по транспортировке газа, АО «Амбер Грид», ассоциированной организации Группы. В июне 2014 года Группа продала свои 37 % доли в ассоциированных организациях АО «Лиетувос дуйос» и АО «Амбер Грид» организациям, контролируемым Литовской Республикой, за 121 млн евро.

⁵ В марте 2014 года Группа приобрела 100 % долю в ООО «Аэро ТО», единственным активом которого является 50 % доля в ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево». В результате Группа получила контроль над ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево», увеличив эффективную долю в уставном капитале организации с 47,84 % до 95,68 %.

Сделки по продаже и покупке газа с ассоциированными организациями на территории Российской Федерации осуществляется в основном по тарифам, устанавливаемым ФАС. Продажа и приобретение газа вне Российской Федерации, как правило, производится на долгосрочной основе по ценам, определяемым исходя из мировых цен на нефтепродукты. Сделки по продаже и приобретению нефти с ассоциированными организациями осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

	По состоянию на 31 декабря 2015 года		По состоянию на 31 декабря 2014 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	35 831	-	2 125	-
ЗАО «Мессояханефтегаз»	19 742	-	1 869	-
АО «Овергаз Инк.»	8 813	-	9 246	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	8 415	-	10 701	-
ЗАО «Панрусгаз»	7 434	-	3 523	-
АО «Молдовагаз» ¹	4 435	-	1 281	-
«Винтерсхалл АГ»	3 064	-	2 567	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 756	-	2 082	-
АО «Газум»	2 579	-	5 353	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 968	-	1 492	-
«Вемекс с.р.о.»	1 790	-	1 367	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	1 149	-	493	-
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	314	-	1 349	-
ЗАО «Нортгаз»	12	-	1 952	-
«ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ»	-	-	20 739	-
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	-	-	17 448	-
ООО «Ямал развитие»	-	-	1 272	-
«ВИЕЕ АГ»	-	-	1 081	-

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года		По состоянию на 31 декабря 2014 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	883 194	-	637 788	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	15 933	-	13 663	-
ЗАО «Мессояханефтегаз»	15 172	-	10 672	-
«Этзел Каверненбетрибсгезельшафт мбХ и Ко. КГ»	4 695	-	5 293	-
«Эрдгазшпайхер Пайсен ГмбХ»	4 285	-	3 745	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	3 742	-	-	-
ООО «Ямал развитие»	1 460	-	10 395	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	255	-	4 119	-
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	-	-	26 161	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	7 739	-	7 988
«Норд Стрим АГ»	-	7 170	-	6 098
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	-	5 755	-	3 368
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	5 690	-	5 260
АО «Ачимгаз»	-	4 506	-	3 188
ТОО «КазРосГаз»	-	3 370	-	2 925
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	2 710	-	2 272
АО «Газум»	-	2 260	-	-
АО «Латвияс Газе»	-	1 806	-	214
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	-	1 510	-	1 926
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	854	-	1 440
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	-	-	-	6 464
Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	15 635	-	24 397
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	114 793	-	36 490

¹ За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 380 942 млн руб. и 273 143 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

Информация по инвестициям в ассоциированные организации и совместные предприятия представлена в Примечании 15.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

36 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые поручительства

Прим.		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	Поручительства, выданные за:		
18, 27	«Остхем Холдинг Лимитед»	61 404	47 407
	«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	9 946	7 675
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	136 490
	ООО «Производственная фирма «ВИС»	-	7 016
	«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	-	3 065
	Прочие	<u>36 001</u>	<u>75 104</u>
	Итого финансовые поручительства	107 351	276 757

В 2015-2014 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав финансовых поручительств включены поручительства организации в долларах США на сумму 1 018 млн долл. США и 3 814 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно, а также поручительства в евро на сумму 72 млн евро и 356 млн евро по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.

В июне 2008 года Группа выдала поручительство банку «Бэнк оф Токио-Митсубиси ЮЭфДжей Лтд.» за «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» на сумму в пределах доли Группы (50 %) в обязательствах «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года сумма поручительства составила ноль млн руб. (ноль млн долл. США) и 136 490 млн руб. (2 426 млн долл. США) соответственно.

В декабре 2014 года Группа выдала поручительство «Газпромбанк» (Акционерное общество) относительно долгов «Остхем Холдинг Лимитед» под обеспечение кредита, привлеченного с целью обеспечения текущей операционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года сумма поручительства составила 61 404 млн руб. (843 млн долл. США) и 47 407 млн руб. (843 млн долл. США) соответственно, по которому в полной сумме начислен резерв. Изменение суммы поручительства в основном обусловлено изменением курса доллара США по отношению к российскому рублю.

В 2006 году Группа выдала поручительства «Эссет Репэкеджинг Траст Файв Б.В.», зарегистрированной в Нидерландах, за пять организаций («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 года, июня 2018 года, декабря 2009 года, декабря 2009 года и декабря 2015 года соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ». В декабре 2009 года обязательства по облигациям «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В декабре 2012 года обязательства по облигациям организации «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед» были погашены. В декабре 2015 года обязательства по облигациям «ЕМ Интерфинанс Лимитед» были погашены. В результате по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года сумма поручительств за «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составила 9 946 млн руб. (136 млн долл. США) и 10 740 млн руб. (191 млн долл. США) соответственно.

В июле 2012 года Группа выдала поручительство ПАО «Сбербанк» за ООО «Производственная фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма поручительства составила 7 016 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства по задолженности перед кредиторами были погашены.

Прочее

У Группы есть договоры на транспортировку с отдельными ассоциированными организациями и совместными предприятиями (см. Примечание 35).

36 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2016 год по газовым, нефтяным, электрогенерирующим и теплогенерирующим активам составит 1 528 652 млн руб.

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года у Группы нет существенных обязательств по операционной аренде.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными организациями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2015 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Группы продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации. Учитывая капиталоемкий характер отрасли, Группа также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить невозможно.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства

16 июня 2014 года ПАО «Газпром» обратилось в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже с целью взыскания с НАК «Нафтогаз Украины» неоплаченной задолженности за природный газ, поставленный по Контракту № КП от 19 января 2009 года купли-продажи природного газа в 2009-2019 годах (далее – Контракт № КП), и процентов за указанную задолженность. 12 июня 2015 года ПАО «Газпром» представило в арбитраж отзыв на иск НАК «Нафтогаз Украины» и встречное исковое заявление, в котором уточнило общую сумму своих требований до 29 200 млн долл. США. 9 октября 2015 года НАК «Нафтогаз Украины» подал отзыв на иск ПАО «Газпром». 14 марта 2016 года ПАО «Газпром» подало в арбитраж ответ на отзыв НАК «Нафтогаз Украины» и увеличило свои исковые требования до 31 750 млн долл. США.

Одновременно 16 июня 2014 года НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к ПАО «Газпром» с требованиями о ретроактивном изменении цены на природный газ, возмещении всех переплат, осуществленных с 20 мая 2011 года (по оценке истца – не менее 6 000 млн долл. США), и отмене положения Контракта № КП, запрещающего реализацию поставляемого по нему природного газа за пределами Украины.

21 июля 2014 года указанные выше дела были консолидированы. Устные слушания по делу

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

запланированы на сентябрь-октябрь 2016 года, вынесение решения арбитрами планируется в конце 2016 года либо в начале 2017 года.

13 октября 2014 года НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к ПАО «Газпром» с требованиями:

1) признать, что права и обязанности НАК «Нафтогаз Украины» по Контракту от 19 января 2009 года № ТКГУ (далее – Контракт № ТКГУ) об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины в 2009-2019 годы подлежат передаче ПАО «Укртрансгаз»;

2) признать, что определенные положения Контракта № ТКГУ, которые будут впоследствии уточнены, являются недействительными и / или недействующими и должны быть дополнены или заменены положениями, которые будут уточнены, в соответствии с энергетическим и антимонопольным законодательством Украины и Европейского Союза (далее – ЕС);

3) обязать ПАО «Газпром» выплатить НАК «Нафтогаз Украины» компенсацию за не предоставленные для транзита объемы газа в сумме 3 200 млн долл. США, а также проценты на эту сумму;

4) признать, что транзитный тариф в Контракте № ТКГУ должен быть изменен таким образом, как будет указано в дальнейших письменных заявлениях НАК «Нафтогаз Украины» в соответствии с основными принципами шведского контрактного права.

28 ноября 2014 года ПАО «Газпром» предоставило ответ на просьбу по арбитражу. 11 декабря 2014 года был сформирован состав арбитров. 28 января 2015 года арбитраж принял решение не консолидировать это дело с делами, указанными выше. НАК «Нафтогаз Украины» подала исковое заявление 30 апреля 2015 года, значительно увеличив сумму своих требований, по разным расчетам, до 11 000-16 000 млн долл. США. Устные слушания по делу запланированы на конец ноября – начало декабря 2016 года, вынесение решения арбитрами планируется до конца января 2017 года.

3 октября 2012 года Министерство энергетики Литовской Республики направило в Арбитражный институт при Торговой палате г. Стокгольма, Швеция, просьбу об арбитраже против ПАО «Газпром». Министерство энергетики Литовской Республики заявляет, что ПАО «Газпром» нарушило Акционерный договор АО «Лиетувос Дуйос», не установив справедливые цены на природный газ, поставляемый в Литовскую Республику, и требует компенсировать ему 5 млрд литовских литов (по курсу на 31 декабря 2015 года – 115 410 млн руб.). ПАО «Газпром» не согласилось с требованиями и 9 ноября 2012 года подало в Арбитражный институт при Торговой палате г. Стокгольма, Швеция, ответ на просьбу об арбитраже. Состав арбитров сформирован, слушания по существу дела состоялись с 1 по 9 июля 2015 года. 30 сентября 2015 года стороны представили дополнительные письменные заключения на основе анализа материалов слушаний, в том числе показаний свидетелей и экспертов. Решение арбитров ожидается до 30 июня 2016 года.

В августе 2012 года Европейская комиссия инициировала расследование о потенциальном нарушении ПАО «Газпром» антимонопольного законодательства ЕС. В апреле 2015 года Европейская комиссия приняла Заявление о возражениях (Statement of Objections) в рамках продолжающегося антимонопольного расследования деятельности ПАО «Газпром» в ЕС. Срок для предоставления формального ответа на Заявление о возражениях Европейская комиссия продлила до сентября 2015 года. В сентябре 2015 года ПАО «Газпром» направило в адрес Европейской комиссии предложение об урегулировании антимонопольного расследования. В декабре 2015 года состоялись закрытые устные слушания с участием представителей ПАО «Газпром» и Европейской комиссии, в ходе которых ПАО «Газпром» представило аргументы, подтверждающие необоснованность выдвинутых претензий. Устные слушания являются одним из этапов проводимого антимонопольного расследования. В настоящий момент стороны продолжают обсуждение возможности достижения взаимоприемлемого решения. ПАО «Газпром» считает претензии, предъявленные Европейской комиссией, необоснованными и ожидает разрешения ситуации с учетом договоренности, достигнутой ранее между Правительством Российской Федерации и Европейской комиссией. На данный момент невозможно оценить потенциальное негативное воздействие проводимого расследования на деятельность ПАО «Газпром» в Европе и на финансовое положение ПАО «Газпром» в целом.

16 декабря 2015 года дочерняя организация Группы «Саус Стрим Транспорт Б.В.» получила

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

официальное уведомление от секретариата арбитражного суда Международной торговой палаты о том, что поступила просьба от организации «Сайпем С.п.А.» о проведении арбитражного разбирательства против «Саус Стрим Транспорт Б.В.» в связи с односторонним расторжением «Саус Стрим Транспорт Б.В.» контракта от 14 марта 2014 года на строительство газопровода «Южный поток». В своем заявлении «Сайпем С.п.А.» требует взыскать вознаграждение за выполненные работы, компенсацию понесенных расходов и компенсацию за расторжение контракта около 760 млн евро плюс проценты (по курсу на 31 декабря 2015 года – 60 570 млн руб.). 16 февраля 2016 года «Саус Стрим Транспорт Б.В.» направила отзыв на просьбу «Сайпем С.п.А.» о проведении арбитража, в которой отвергла все предъявленные «Сайпем С.п.А.» требования в полном объеме и заявила о своем намерении подать встречный иск. В отзыве на встречный иск «Саус Стрим Транспорт Б.В.» от 8 апреля 2016 года «Сайпем С.п.А.» заявила об отсутствии оснований для предъявления к ней встречного иска. В настоящий момент арбитражный трибунал сформирован, стороны и трибунал согласовывают график арбитражного разбирательства.

Группа также выступает одной из сторон в некоторых других судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. По мнению руководства, существующие в настоящее время судебные разбирательства или иски к Группе, не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

Санкции

В 2014 и 2015 годах ЕС, США и некоторые другие государства ввели ряд санкций против Российской Федерации и некоторых российских юридических лиц. Некоторые из этих санкций направлены напрямую против ПАО «Газпром», ПАО «Газпром нефть» и ряда других организаций, в том числе «Газпромбанк» (Акционерное общество), а некоторые из них предусматривают общие ограничения хозяйственной деятельности в определенных отраслях экономики Российской Федерации.

Санкции, введенные США, запрещают всем физическим лицам-гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких организаций), а также всем лицам на территории США или связанным с территорией США:

- 1) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иным образом сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда организаций энергетического сектора, включая ПАО «Газпром нефть»;
- 2) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иным образом сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда российских организаций банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество);
- 3) предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, товары, услуги (кроме финансовых услуг) или технологии для проектов, которые связаны с потенциальной возможностью разработки и добычи нефти на глубоководных участках и арктическом шельфе, а также в сланцевых пластах на территории Российской Федерации или во внутренних и территориальных водах, которые Российская Федерация считает своими, с участием российских организаций, включая ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть». 7 августа 2015 года под данный запрет попало Южно-Кириновское месторождение в Охотском море.

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

ПАО «Газпром» не указано прямо в числе лиц, против которых направлены санкции ЕС, однако, на ПАО «Газпром нефть» и «Газпромбанк» (Акционерное общество), а также на их дочерние организации, в которых им принадлежит более 50 % долей участия, распространяется ряд финансовых ограничений, введенных ЕС. Кроме того, ЕС ввел санкции применительно к

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

определенным отраслям российской экономики, затрагивающие некоторые виды деятельности Группы в сфере нефтедобычи.

Санкции, введенные ЕС, запрещают всем гражданам стран-членов ЕС, а также всем юридическим лицам, организациям и органам, учрежденным или созданным согласно законодательству страны-члена ЕС (как на территории ЕС, так и за ее пределами), а также всем юридическим лицам, организациям и органам в связи с любыми видами хозяйственной деятельности, осуществляемой полностью или частично в пределах ЕС:

1) предоставление услуг по бурению, освоению скважин, геофизическому исследованию скважин, эксплуатационному оборудованию скважин; поставку специальных плавучих оснований, необходимых для глубоководной разведки и добычи нефти, и (или) для разведки и добычи нефти на арктическом шельфе и для проектов по добыче сланцевой нефти в России, а также прямое или косвенное финансирование, предоставление финансовой помощи, технических и брокерских услуг применительно к указанным видам деятельности;

2) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка со сроком погашения более 90 дней, выпущенных в период с 1 августа 2014 года по 12 сентября 2014 года или со сроком обращения более 30 дней в случае, если выпуск осуществлен после 12 сентября 2014 года, выпускаемыми некоторыми российскими организациями банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество);

3) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка, выпускаемыми некоторыми российскими организациями энергетического сектора, включая ПАО «Газпром нефть», после 12 сентября 2014 года и со сроком обращения более 30 дней;

4) предоставлять после 12 сентября 2014 года прямо или косвенно, а также принимать участие в предоставлении каких-либо новых заимствований со сроком погашения более 30 дней в пользу некоторых российских организаций (включая ПАО «Газпром нефть» и «Газпромбанк» (Акционерное общество)), за исключением займов или кредитов, предоставляемых непосредственно в целях финансирования незапрещенного импорта и экспорта товаров, а также оказания услуг нефинансового характера между ЕС и Российской Федерацией, что должно быть документально подтверждено, а также займов, непосредственно предоставляемых для резервного финансирования лицам, созданным на территории ЕС, 50 % долей участия в которых принадлежит любому из указанных выше лиц, в целях обеспечения соответствия критериям платежеспособности и ликвидности, что также должно быть документально подтверждено.

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

В июне 2015 года Канада ввела дополнительные санкции в отношении российского энергетического сектора, включив в списки санкций ПАО «Газпром», ПАО «Газпром нефть» и другие нефтегазовые организации Российской Федерации.

Санкции, введенные Канадой, запрещают всем лицам на территории Канады, а также гражданам Канады за пределами Канады осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иные сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней в отношении ряда организаций энергетического сектора, включая ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть». Кроме того, продолжает действовать принятое Канадой ограничение на экспорт, продажу, поставку лицами, находящимися в Канаде и гражданами Канады, находящимися за пределами территории Канады, определенных товаров в Российскую Федерацию или любому лицу в Российской Федерации, если такие товары используются для глубоководной разведки нефти (на глубине более 500 м), для разведки или добычи нефти в Арктике, а также разведки или добычи сланцевой нефти.

В ноябре и декабре 2015 года Российская Федерация приняла ряд специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики. Так, принято решение о приостановлении деятельности

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Смешанной межправительственной Российско-Турецкой комиссии по торгово-экономическому сотрудничеству.

Также приостановлен переговорный процесс с Турецкой Стороной по проекту Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о торговле услугами и инвестициях, проекту Среднесрочной программы торгово-экономического, научно-технического и культурного сотрудничества между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики на 2016-2019 годы, а также по созданию Российско-Турецкого совместного фонда по финансированию инвестиционных проектов в Российской Федерации и Турецкой Республике.

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

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятой Группой стратегией.

Рыночный риск

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

(а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску в основном вследствие колебания обменных курсов доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2015 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	660 664	468 936	170 407	59 088	1 359 095
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	10 089	146	-	-	10 235
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	467 587	217 425	216 775	105 198	1 006 985
	Внеоборотные					
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	123 506	10 060	66 856	12 704	213 126
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевые ценные бумаги)	<u>171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>171</u>
	Итого финансовые активы	1 262 017	696 567	454 038	176 990	2 589 612
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	713 374	121 705	128 627	60 224	1 023 930
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	92 676	461 694	91 793	209	646 372
	Долгосрочные					
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	<u>282 490</u>	<u>1 569 153</u>	<u>907 203</u>	<u>36 997</u>	<u>2 795 843</u>
	Итого финансовые обязательства	1 088 540	2 152 552	1 127 623	97 430	4 466 145

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2014 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	655 021	278 278	63 910	40 982	1 038 191
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	7 364	281	-	7	7 652
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	331 765	335 635	157 876	88 183	913 459
	Внеоборотные					
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	170 652	2 914	6 946	738	181 250
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевые ценные бумаги)	<u>727</u>	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>837</u>
	Итого финансовые активы	1 165 529	617 218	228 732	129 910	2 141 389
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	624 890	189 329	134 432	48 120	996 771
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	40 970	219 498	203 729	585	464 782
	Долгосрочные					
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	<u>263 732</u>	<u>1 279 396</u>	<u>652 233</u>	<u>28 681</u>	<u>2 224 042</u>
	Итого финансовые обязательства	929 592	1 688 223	990 394	77 386	3 685 595

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 291 197 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2014 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 214 201 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей и заказчиков. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 134 717 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2014 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 152 332 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей и заказчиков. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

(б) Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость. В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных кредитов и займов по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

Прим.	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	31 декабря	
		2015 года	2014 года
21	По фиксированным ставкам	2 431 823	2 044 351
21	По плавающим ставкам	958 390	591 553
		3 390 213	2 635 904

Группа не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако Группа проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

В течение 2014-2015 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 5 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2015 год уменьшилась бы на 47 920 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. По состоянию на 31 декабря 2014 года, если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро займам увеличились на 5 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2014 год уменьшилась бы на 29 578 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. Эффект соответствующего снижения валютных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(в) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на природный газ, нефть и продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

Общая стратегия Группы в отношении добычи и реализации природного газа, нефти и продуктов их переработки осуществляется централизованно. Экспортные цены на природный газ в Европу и другие страны, как правило, основаны на формуле, связанной с ценами на нефтепродукты, которые, в свою очередь, связаны с ценами на нефть.

Подверженность Группы риску изменения цен на товары в основном возникает при проведении экспортных операций. По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2015 год уменьшилась бы на 262 164 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2014 год уменьшилась бы на 216 481 млн руб.

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

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

Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Группы.

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечания 9 и 17).

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года, если бы фондовый индекс Лондонской фондовой биржи, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 20 % при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, совокупный доход за указанный период уменьшился бы на 47 016 млн руб. и 41 970 млн руб. соответственно.

Группа также подвержена риску изменения стоимости долевых ценных бумаг, входящих в активы пенсионного плана НПФ «Газфонд» (см. Примечание 24).

Кредитный риск

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

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (см. Примечание 10). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств и странового риска. Группа работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать негативное влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

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

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску.

Прим.		31 декабря	
		2015 года	2014 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 359 095	1 038 191
9	Долговые ценные бумаги	10 235	8 489
	Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и		
10, 16	заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 223 088	1 096 276
36	Финансовые поручительства	107 351	276 757
	Итого максимальный кредитный риск	2 699 769	2 419 713

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

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

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2015 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	437 493	389 112	627 330	1 726 618	1 285 790
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов и резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий)	875 809	86 717	-	-	-
Производные финансовые инструменты: включая договоры хеджирования валютных рисков	99 054	51 014	61 777	50 090	17 373
	22 610	935	16 813	32 466	3 434
Финансовые поручительства	69 090	2 229	5 915	14 927	15 190
На 31 декабря 2014 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	304 667	293 712	521 201	1 206 995	1 215 224
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	861 135	88 229	-	-	-
Производные финансовые инструменты: включая договоры хеджирования валютных рисков	46 478	20 342	31 589	34 201	1 829
	8 576	1 345	16 751	29 811	1 829
Финансовые поручительства	60 276	3 886	4 856	51 939	155 800

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

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления риском капитала является сохранение способности к укреплению положения Группы как ведущей международной энергетической организации на основе дальнейшего повышения надежности поставок природного газа и диверсификации деятельности в энергетическом секторе на внутреннем и внешнем рынках.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы.

Группа установила показатель соотношения долга к капиталу на уровне не более 40 %.

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Коэффициент рассчитывается делением суммы чистого долга на приведенный показатель EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, кредиторская задолженность по краткосрочным векселям, долгосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность по долгосрочным векселям) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых кредитов и займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом амортизации и резерва под обесценение активов и прочих резервов (за исключением резервов по дебиторской задолженности и предоплате).

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Общая сумма долга	3 442 215	2 688 824
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(1 359 095)	(1 038 191)
Чистая сумма долга	2 083 120	1 650 633
Приведенный показатель EBITDA	1 874 726	1 962 558
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	1,11	0,84

ПАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BB+ (прогноз негативный) агентством Стандарт энд Пурс и рейтинг BVB- (прогноз негативный) агентством Фич Рэйтингс по состоянию на 31 декабря 2015 года.

39 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

(а) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

(б) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

(в) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности классифицируется как Уровень 3 (см. Примечание 16), долгосрочных кредитов и займов – Уровень 2 (см. Примечание 21).

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

39 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

Прим.		31 декабря 2015 года			Итого
		Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
	Финансовые активы, предназначенные для торговли:				
9	Долевые ценные бумаги	303	-	-	303
	Облигации	9 673	-	-	9 673
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
9	Долевые ценные бумаги	2 032	-	-	2 032
	Облигации	146	-	-	146
	Векселя	-	416	-	416
	Итого краткосрочные финансовые активы	12 154	416	-	12 570
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
17	Долевые ценные бумаги	188 142	40 584	6 710	235 436
	Векселя	-	171	-	171
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	188 142	40 755	6 710	235 607
23	Производные финансовые инструменты	7 079	167 630	4 931	179 640
	Итого активы	207 375	208 801	11 641	427 817
23	Производные финансовые инструменты	16 135	259 391	3 782	279 308
	Итого обязательства	16 135	259 391	3 782	279 308

Прим.		31 декабря 2014 года			Итого
		Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
	Финансовые активы, предназначенные для торговли:				
9	Долевые ценные бумаги	220	-	-	220
	Облигации	6 498	-	-	6 498
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
9	Долевые ценные бумаги	2 863	-	-	2 863
	Векселя	-	1 154	-	1 154
	Итого краткосрочные финансовые активы	9 581	1 154	-	10 735
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
17	Долевые ценные бумаги	139 108	55 155	6 724	200 987
	Облигации	110	-	-	110
	Векселя	-	727	-	727
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	139 218	55 882	6 724	201 824
23	Производные финансовые инструменты	7 833	56 478	947	65 258
	Итого активы	156 632	113 514	7 671	277 817
23	Производные финансовые инструменты	11 185	122 871	383	134 439
	Итого обязательства	11 185	122 871	383	134 439

39 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Производные финансовые инструменты включают контракты на закупку или продажу природного газа и относятся к Уровням 1, 2 и 3 классификации производных финансовых инструментов. Контракты, включаемые в Уровень 1, оцениваются на основе котируемых цен на активных рынках по идентичным активам и обязательствам. В связи с отсутствием котируемых цен или других наблюдаемых данных, подтверждаемых рынком, контракты, включаемые в Уровень 2, оцениваются на основе моделей, разработанных Группой. Данные модели включают такие исходные данные, как котируемые форвардные цены, временная стоимость денег, факторы волатильности, текущие рыночные цены, контрактные цены и ожидаемые объемы по данным инструментам. В случае необходимости доходности цен экстраполируются до момента исполнения контрактов с использованием всех доступных внешних ценовых данных, статистических и долгосрочных ценовых взаимосвязей. Такие инструменты включаются в Уровень 3.

Договоры хеджирования валютных рисков относятся к Уровню 2. В качестве справедливой стоимости Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются руководством Группы на регулярной основе. За отчетный период все договоры хеджирования валютных рисков признаны эффективными.

В течение отчетного периода не происходило переводов финансовых инструментов между Уровнями 1, 2 и 3, а также изменений методов оценки. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа списала убытки, возникшие в связи со снижением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, из прочего совокупного дохода на прибыли и убытки текущего года в сумме 37 млн руб. и 4 489 млн руб. соответственно.

Финансовые активы, предназначенные для торговли, в основном включают рыночные долевые и долговые ценные бумаги, предназначенные для получения краткосрочной прибыли в ходе торговых операций.

40 ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

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

	Валовые суммы до взаимо- зачета	Сумма взаимо- зачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидиро- ванном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2015 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	1 377 852	156 312	1 221 540	-
Производные финансовые инструменты	733 689	554 049	179 640	26 284
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	1 180 319	156 312	1 024 007	-
Производные финансовые инструменты	833 357	554 049	279 308	26 284

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

40 ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (продолжение)

	Валовые суммы до взаимо- зачета	Сумма взаимо- зачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидиро- ванном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2014 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	1 109 964	15 255	1 094 709	40 023
Производные финансовые инструменты	321 568	256 310	65 258	49 150
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	1 012 026	15 255	996 771	40 023
Производные финансовые инструменты	390 749	256 310	134 439	49 150

41 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Финансовые вложения

В январе 2016 года ПАО «Газпром» продало свою долю в размере 25 % в АО «Газум» Правительству Финляндии за 251 млн евро.

Кредиты и займы

В январе 2016 года Группа привлекла долгосрочный кредит от ПАО «Сбербанк» на сумму 165 млн долл. США с процентной ставкой в размере 4,9 % и сроком погашения в 2018 году.

В марте 2016 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 500 млн швейцарских франков с процентной ставкой в размере 3,375 % и сроком погашения в 2018 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

В марте 2016 года Группа привлекла долгосрочный кредит от «Бэнк оф Чайна Лимитед», Лондонский филиал на сумму 2 000 млн евро с процентной ставкой в размере ЕВРИБОР + 3,5 % и сроком погашения в 2021 году.

В марте 2016 года Группа выпустила российские облигации на сумму 25 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 10,65 % и сроком погашения в 2046 году. Владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в 2021 году.

В январе-марте 2016 года Группа заключила договоры о привлечении долгосрочных кредитов от ПАО «Банк ВТБ» на общую сумму 100 000 млн руб. с процентной ставкой в размере от действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации + 2 % до действующей ключевой ставки Центрального банка Российской + 2,014 % и сроком погашения в 2021 году.

Судебные разбирательства

3 февраля 2016 года Европейская Комиссия в рамках Регламента ЕС № 1/2003 об имплементации правил конкуренции, предусмотренных статьями 101 и 102 Договора о функционировании ЕС, направила в адрес ПАО «Газпром» официальный запрос информации в связи с предполагаемым нарушением ПАО «Газпром» антимонопольного законодательства ЕС в рамках поставок природного газа в Болгарию. Ответ на запрос информации Европейской комиссии был направлен ПАО «Газпром» 7 апреля 2016 года. Условия контрактных взаимоотношений ПАО «Газпром» с покупателями определяются международно-правовыми обязательствами, коммерческой целесообразностью и условиями рынка.

Официально зарегистрированный адрес ПАО «Газпром»:

ПАО «Газпром»
ул. Наметкина, д. 16
В-420, ГСП-7, 117997, Москва
Россия

Телефон: (7 495) 719 30 01
Факс: (7 495) 719 83 33, 719 83 35
www.gazprom.ru (на русском языке)
www.gazprom.com (на английском языке)