

Приложение 1

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая 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 2016 ГОДА

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	377
Консолидированный бухгалтерский баланс	384
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	385
Консолидированный отчет о движении денежных средств	386
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	387

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Общие сведения	388
2	Условия ведения деятельности в Российской Федерации.....	388
3	Основа представления информации.....	389
4	Периметр консолидации	389
5	Краткое описание важнейших принципов учетной политики.....	390
6	Существенные допущения и оценки в применении учетной политики	404
7	Сегментная информация	407
8	Денежные средства и их эквиваленты	411
9	Краткосрочные финансовые активы	411
10	Дебиторская задолженность и предоплата	412
11	Товарно-материальные запасы.....	414
12	Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	414
13	Основные средства	414
14	Гудвил	416
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	416
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	421
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	421
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	422
19	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.....	423
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам.....	423
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	423
22	Налог на прибыль	428
23	Производные финансовые инструменты.....	430
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	430
25	Капитал	434
26	Выручка от продаж.....	435
27	Операционные расходы	436
28	Финансовые доходы и расходы	437
29	Приведение прибыли, отраженной в сводном отчете о финансовых результатах, подготовленном в соответствии с РСБУ, к прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе по МСФО	437
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром».....	437
31	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности.....	438
32	Дочерние организации	439
33	Неконтролирующая доля участия	441
34	Приобретение дочерних организаций.....	442
35	Связанные стороны	446
36	Контрактные и условные обязательства	451
37	Операционные риски.....	452
38	Факторы финансовых рисков.....	457
39	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	462
40	Взаимозачет финансовых активов и обязательств	464
41	События после отчетной даты	465

ФБК

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

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Газпром»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как потоки выручки формируются в различных географических сегментах, где условия признания, включая порядок определения и изменения цены, передачи рисков и выгод, значительно отличаются.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки и географическим сегментам. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по продаже. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении признания выручки надлежащей.

Отдельное внимание мы уделили анализу и тестированию оценочных обязательств, связанных с корректировкой цен на газ по долгосрочным договорам, и существующих средств контроля в данной области. Сумма предполагаемых корректировок цен на газ зависит от действующих условий договоров и результатов переговоров Группы с конкретными покупателями. По результатам анализа мы пришли к выводу, что признанная на конец отчетного периода сумма оценочного обязательства отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в Примечании 5 «Краткое описание важнейших принципов учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, представлена в Примечании 26 «Выручка от продаж» к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с высокой существенностью внеоборотных активов, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, а также суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита. Кроме того, значительное снижение цен на энергетические ресурсы, изменение спроса, девальвация рубля могут привести к обесценению активов Группы.

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на энергетические ресурсы и курсов валют, а также оценку объемов добычи и продажи. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом

диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Особое внимание нами было уделено обесценению активов, задействованных в осуществлении проектов, перспективы реализации которых не могут быть с достаточной степенью надежности оценены. Профессиональное суждение в отношении будущих денежных потоков, которые могут быть получены от таких проектов, является одной из областей повышенного внимания аудитора. В связи с существующими неопределенностями в отношении реализации проектов, мы согласны с позицией руководства в отношении признания и обесценения определенных активов, которые не имеют альтернативного использования.

Также мы уделили особое внимание оценке стоимости объектов незавершенного строительства. Мы провели детальный анализ объектов, по которым не ведутся активные работы в течение длительного времени. Руководством Группы принято решение о признании резерва на обесценение по таким активам. По нашему мнению, данное решение соответствует текущим ожиданиям в отношении возможных будущих экономических выгод от данных активов.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 13 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка сомнительной дебиторской задолженности

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Мы провели анализ применяемых руководством Группы допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой Группой для прогноза способности покупателей погашать задолженность. Также нами проведены процедуры в отношении тестирования средств контроля по признанию и погашению дебиторской задолженности.

Принимая во внимание сложившуюся политическую и экономическую ситуацию в Украине, мы уделили повышенное внимание оценке резерва под обесценение сомнительной дебиторской задолженности в отношении НАК «Нафтогаз Украины». По состоянию на конец отчетного периода вся сумма дебиторской задолженности по НАК «Нафтогаз Украины» зарезервирована.

Исходя из результатов проведенных нами процедур, мы сочли критерии и допущения руководства по начислению резерва по сомнительной дебиторской задолженности надлежащими.

Информация о дебиторской задолженности и резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлена в Примечаниях 10 «Дебиторская задолженность и предоплата» и 16 «Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам

Оценка, признание и раскрытие информации об оценочных и условных обязательствах в отношении судебных разбирательств требуют большого объема профессиональных суждений. Из-за существенности сумм, оспариваемых в рамках разбирательств, а также неотъемлемых трудностей в оценке данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита. Так, Группа вовлечена в ряд значительных судебных разбирательств, включая разбирательства с Украиной:

- по иску НАК «Нафтогаз Украины» от 16 июня 2014 года, содержащего, в частности, требования о ретроактивном изменении цены на природный газ, отмене положения контракта на поставку природного газа, запрещающего его реализацию за пределами Украины;
- по иску НАК «Нафтогаз Украины» от 13 октября 2014 года содержащего, в частности, требования обязать ПАО «Газпром» выплатить компенсацию за не предоставленные для транзита объемы газа;
- по иску Антимонопольного комитета Украины от 25 января 2016 года, который принял решение оштрафовать ПАО «Газпром» за нарушение экономической конкуренции.

Наши процедуры включали анализ решений, вынесенных судами различных юрисдикций, обсуждение значимых вопросов с сотрудниками Группы, в том числе ответственными за юридическое и правовое сопровождение деятельности Группы, оценка и тестирование выполнения условий признания оценочных обязательств и раскрытия условных обязательств.

Исходя из результатов проведенных процедур, мы сочли применяемые критерии и оценки руководства допустимыми, а сделанные раскрытия последовательными и надлежащими.

Информация об оценочных обязательствах представлена в Примечании 24 «Резервы предстоящих расходов и платежей», информация об условных обязательствах раскрыта в Примечании 37 «Операционные риски» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете руководства ПАО «Газпром» за 2016 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, Годовом отчете ПАО «Газпром» за 2016 год и Ежеквартальном отчете эмитента за 2 квартал 2017 года, которые, как ожидается, будут предоставлены нам после даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации,

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром» за 2016 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2017 года мы делаем вывод о том, что Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2016 год или Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2017 года содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом Комитету Совета директоров по аудиту.

Ответственность руководства и Комитета Совета директоров по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы (в рамках своих функций по контролю над обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности ПАО «Газпром»).

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем

аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом совета директоров по аудиту аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету совета директоров по аудиту аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

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

Президент ООО «ФБК»

С.М. Шапигузов
(на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230, ОРНЗ 21606043397)

Руководитель задания

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

Дата аудиторского заключения
27 апреля 2017 года

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:

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:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095
	Денежные средства с ограничением к использованию	3 471	1 815
9	Краткосрочные финансовые активы	11 481	12 570
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 084 967	1 114 207
11	Товарно-материальные запасы	711 199	804 364
	НДС к возмещению	195 033	229 626
12	Прочие оборотные активы	<u>331 467</u>	<u>472 045</u>
		3 234 346	3 993 722
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	11 502 747	11 003 881
14	Гудвил	105 330	107 467
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	730 149	808 246
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	710 747	599 848
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	294 345	235 607
12	Прочие внеоборотные активы	<u>341 274</u>	<u>303 269</u>
		13 684 592	13 058 318
	Итого активы	16 918 938	17 052 040
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы		
18	предстоящих расходов и платежей	1 197 005	1 298 006
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	62 479	11 929
19	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	215 244	168 394
	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть		
20	долгосрочной задолженности по кредитам и займам	<u>447 080</u>	<u>646 372</u>
		1 921 808	2 124 701
	Долгосрочные обязательства		
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	2 382 543	2 795 843
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	406 234	435 438
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	688 503	618 404
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>78 011</u>	<u>163 032</u>
		3 555 291	4 012 717
	Итого обязательства	5 477 099	6 137 418
	Капитал		
25	Уставный капитал	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(235 919)	(103 919)
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>11 005 256</u>	<u>10 368 311</u>
		11 094 531	10 589 586
33	Неконтролирующая доля участия	<u>347 308</u>	<u>325 036</u>
	Итого капитал	11 441 839	10 914 622
	Итого обязательства и капитал	16 918 938	17 052 040

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2017 года

_____ 2017 года

Прилагаемые примечания на стр. 388 - 466 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
26	Выручка от продаж	6 111 051	6 073 318
	Чистый доход по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы	3 382	3 704
27	Операционные расходы	(5 244 983)	(4 635 502)
27	Изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов	(143 870)	(213 219)
	Прибыль от продаж	725 580	1 228 301
28	Финансовые доходы	1 018 997	990 346
28	Финансовые расходы	(543 370)	(1 409 087)
15	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	82 872	106 560
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 059	9 121
	Прибыль до налогообложения	1 285 138	925 241
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(218 113)	(102 223)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	(69 921)	(17 819)
22	Налог на прибыль	(288 034)	(120 042)
	Прибыль за год	997 104	805 199
	Прочий совокупный доход (расход):		
	Доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
24	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	33 118	(169 059)
	Итого доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	33 118	(169 059)
	Доход (расход), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	62 133	43 172
	Доля прочего совокупного (расхода) дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий	(6 397)	28 699
	Курсовые разницы	(297 703)	282 924
	Прибыль (убыток) от операций хеджирования, за вычетом налога	49 196	(22 862)
	Итого (расход) доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(192 771)	331 933
	Прочий совокупный (расход) доход за год, за вычетом налога	(159 653)	162 874
	Совокупный доход за год	837 451	968 073
	Прибыль за год, относящаяся к:		
33	Акционерам ПАО «Газпром»	951 637	787 056
	Неконтролирующей доле участия	45 467	18 143
		997 104	805 199
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	806 903	938 591
	Неконтролирующей доле участия	30 548	29 482
		837 451	968 073
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях)	42,19	34,29

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2017 года

_____ 2017 года

Прилагаемые примечания на стр. 388-466 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 571 323	2 030 927
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
13	Капитальные вложения	(1 369 052)	(1 641 024)
13, 28	Капитализированные и уплаченные проценты	(132 477)	(128 211)
	Чистое изменение займов выданных	(9 627)	(25 063)
34	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	(1 113)	24 551
15	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(3 359)	(1 554)
	Полученные проценты	119 460	54 243
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	13 451	(27 396)
15	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	62 461	79 469
	Поступления от продажи ассоциированных организаций	22 801	-
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(142 374)	-
	Поступление денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	85	20 609
	Прочее	(6 221)	(19 780)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 445 965)	(1 664 156)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
21	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	548 623	574 924
21	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(653 092)	(467 831)
20	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	124 783	62 401
20	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(110 291)	(97 141)
25	Уплаченные дивиденды	(186 337)	(170 702)
28	Уплаченные проценты	(50 835)	(40 100)
25, 35	Приобретение собственных акций	(132 000)	-
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(124)	(126)
	Выпуск акций, приобретенных неконтролирующей долей участия	450	-
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	(1 656)	270
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(460 479)	(138 305)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(127 246)	92 438
	(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(462 367)	320 904
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	1 359 095	1 038 191
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	896 728	1 359 095

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2017 года

_____ 2017 года

Прилагаемые примечания на стр. 388-466 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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)	9 595 283	9 816 558	303 463	10 120 021
	Сальдо на 31 декабря 2014 года							
33	Прибыль за год	-	-	-	787 056	787 056	18 143	805 199
24, 33	Прочий совокупный доход (расход): Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	(168 899)	(168 899)	(160)	(169 059)
33	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	43 179	43 179	(7)	43 172
25, 33	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	28 699	28 699	-	28 699
33	Курсовые разницы	-	-	-	271 015	271 015	11 909	282 924
33	Убыток от операций хеджирования, 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
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	(281)	(281)	(1 535)	(1 816)
25	Возврат активов социальной сферы 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
33	Прибыль за год	-	-	-	951 637	951 637	45 467	997 104
24, 33	Прочий совокупный доход (расход): Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	-	-	-	33 110	33 110	8	33 118
33	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	62 132	62 132	1	62 133
25, 33	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	-	(6 397)	(6 397)	-	(6 397)
33	Курсовые разницы	-	-	-	(281 414)	(281 414)	(16 289)	(297 703)
33	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	-	-	-	47 835	47 835	1 361	49 196
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	-	-	-	806 903	806 903	30 548	837 451
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	4 437	4 437	3 451	7 888
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(23)	(23)	-	(23)
25, 35	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0,9)	-	(132 000)	-	(132 000)	-	(132 000)
25, 33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(174 372)	(174 372)	(11 727)	(186 099)
	Сальдо на 31 декабря 2016 года	22,1	325 194	(235 919)	11 005 256	11 094 531	347 308	11 441 839

А. Б. Миллер
Председатель Правления

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер

_____ 2017 года
Прилагаемые примечания на стр. 388-466 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 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 производство прочих товаров, работ и услуг.

Среднесписочная численность работников за 2016 и 2015 годы составила 456 тыс. и 449 тыс. человек соответственно.

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.

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 2016 года – 60,6569;
- на 31 декабря 2015 года – 72,8827 (на 31 декабря 2014 года – 56,2584).

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

- на 31 декабря 2016 года – 63,8111;
- на 31 декабря 2015 года – 79,6972 (на 31 декабря 2014 года – 68,3427).

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 2016 и 2015 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. Соглашение об обмене активами распространяет свое действие на хозяйственные отношения с 1 апреля 2013 года.

Согласно Соглашению об обмене активами 25,01 % долей 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» (ранее – «Винтерсхалл Эрдгаз Бетайлингунгс 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 Бетайлингунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и долю в «ВИЕХ ГмбХ» (ранее – «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ») в размере 50,02 % и 50 % соответственно.

Размер 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 Бетайлингунгс-ГмбХ и Ко. КГ»¹ и 50 % в «ВИЕХ ГмбХ». 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 Бетайлингунгс-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 Бетайлингунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и «ВИЕХ ГмбХ» 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).

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.

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).

¹ В августе 2016 года «В и Г Бетайлингунгс-ГмбХ и Ко. КГ» присоединена к «ВИБГ ГмбХ».

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 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.

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

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.

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.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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 использует различные 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.

Деятельность Группы включает заключение договоров на покупку / продажу товаров на ликвидных торговых площадках Европы, на которых осуществляется торговля газом, электроэнергией и другими товарами. Данная деятельность обуславливает большое количество операций по покупке / продаже, осуществляемых в течение непродолжительного периода времени, что вместе с использованием мощностей Группы по транспортировке и хранению направлено на получение прибыли.

По некоторым таким договорам расчеты могут осуществляться на нетто основе, как это определено МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», поскольку покупка / продажа сырьевых товаров осуществляется в течение короткого периода времени с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены или дилерской маржи. Таким образом, такие договоры заключаются не в соответствии с ожидаемыми потребностями Группы в закупках, продажах или использовании. Следовательно, такие нефинансовые договоры подпадают под действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и учитываются как производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, изменения которой отражаются по статье «(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов» 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 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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 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 2016 года и 31 декабря 2015 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 непроемкими финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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 котированных долевых инструментов, 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 некотированных 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 производные 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.

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 долевыми 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.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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). 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 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

5.9 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ), относящийся к добыче углеводородов, включая газ горючий природный, газовый конденсат 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 газа горючего природного и газового конденсата вместо фиксированной ставки НДПИ.

С 1 января 2015 года ставка НДПИ для газа горючего природного определяется как совокупность показателей:

- 1) базовая ставка 35 руб. за тыс. куб. м газа горючего природного;
- 2) базовое значение единицы условного топлива, рассчитанное с учетом различных макроэкономических показателей, включая цены на нефть и газ;
- 3) коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья;
- 4) показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа горючего природного.

Для газового конденсата ставка НДПИ определяется как совокупность следующих показателей:

- 1) базовая ставка 42 рубля за 1 тонну добытого газового конденсата;
- 2) базовое значение единицы условного топлива, рассчитанное с учетом различных макроэкономических показателей, включая цены на нефть и газ;
- 3) коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья;
- 4) корректирующий коэффициент.

Также устанавливается нулевая налоговая ставка НДПИ для газа горючего природного и газового конденсата, добытого в ряде регионов Российской Федерации, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

В Российской Федерации НДПИ по добытой нефти рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную налоговую ставку (919 руб. за тонну с 2017 года), скорректированную на коэффициент, учитывающий динамику мировых цен на нефть, а также на показатель, характеризующий особенности добычи нефти. Кроме того, по нулевой ставке налога облагается нефть, добытая в ряде регионов Российской Федерации, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

Также НДПИ облагается добыча общераспространенных полезных ископаемых (в т.ч., по совмещенной лицензии).

НДПИ учитывается в составе операционных расходов.

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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.

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 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

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 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

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

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.

Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы

Договоры на покупку или продажу товаров на ликвидных торговых площадках Европы, на которых осуществляется торговля газом, электроэнергией и другими товарами, заключенные с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены, а не исходя из ожидаемых потребностей Группы в закупках, продажах или использовании, учитываются по справедливой стоимости. Эти договоры 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. Доходы и расходы, возникающие в момент исполнения договора, признаются на нетто основе в составе прибылей и убытков по статье «Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

5.21 Проценты

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного

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

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.

Актуарные 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, 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

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

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 2016 года:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в мае 2014 года) по учету 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) по уточнению допустимых методов начисления амортизации.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года) по устранению несоответствия между требованиями стандартов в отношении продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- 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 декабре 2014 года), разъясняющие порядок учета инвестиций в инвестиционные организации.
- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года). 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 не существенна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования.
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов».

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

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и 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 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.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и 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 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».
- КРМФО (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте» (выпущен в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок определения применяемых валютных курсов при первоначальном признании полученных и выданных авансов.
- 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 года 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.
Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) касаются вопросов одновременного применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.

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

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, 16).

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 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.

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

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 63 429 млн руб. больше или на 51 896 млн руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: больше на 58 112 млн руб. или меньше на 47 546 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 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

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

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 принятий 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 «Блю Стрим Пайплайн Компани Б.В.», «Моравия Газ Стораж а.с.», «Подземно складисте газа Банатский Двор д.о.о.», «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.», ОАО «Томскнефть» ВНК, «Эрдгазшпайхер Пайсен ГмбХ», ООО «Южно-Приобский ГПЗ», 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, имеющихся в наличии для продажи, а также финансовые доходы и расходы не распределяются по операционным сегментам.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электриче- ской и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года									
Выручка по сегментам	<u>745 972</u>	<u>1 051 683</u>	<u>3 531 666</u>	<u>53 843</u>	<u>1 005 690</u>	<u>1 506 457</u>	<u>481 716</u>	<u>345 925</u>	<u>8 722 952</u>
Выручка от межсегментных продаж	723 169	852 712	251 699	48 275	593 732	8 895	-	-	2 478 482
Выручка от внешних продаж	22 803	198 971	3 279 967	5 568	411 958	1 497 562	481 716	345 925	6 244 470
Финансовый результат по сегментам	<u>19 089</u>	<u>5 454</u>	<u>125 649</u>	<u>7 247</u>	<u>69 348</u>	<u>85 161</u>	<u>40 762</u>	<u>16 108</u>	<u>368 818</u>
Амортизация	166 614	456 377	19 609	25 226	101 277	50 587	45 826	38 082	903 598
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий	8 157	26 233	4 577	(2 774)	37 293	5 132	34	4 220	82 872
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года									
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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 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	
		2016 года	2015 года
	Финансовый результат по отчетным сегментам	352 710	867 865
	Финансовый результат по прочим сегментам	<u>16 108</u>	<u>(4 214)</u>
	Финансовый результат по сегментам	368 818	863 651
	Разница в амортизации основных средств ¹	332 034	347 136
	(Расходы) доходы по обязательствам пенсионного плана	(12 992)	2 588
28	Чистые финансовые доходы (расходы)	475 627	(418 741)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 059	9 121
15	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	82 872	106 560
27	(Убытки) прибыли от производных финансовых инструментов	(9 863)	88
	Прочее	<u>47 583</u>	<u>14 838</u>
	Прибыль до налогообложения	1 285 138	925 241

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	
	2016 года	2015 года
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	5 898 545	5 864 743
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	<u>345 925</u>	<u>287 411</u>
Выручка от внешних продаж по сегментам	6 244 470	6 152 154
Разницы по внешним продажам ¹	<u>(133 419)</u>	<u>(78 836)</u>
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	6 111 051	6 073 318

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.

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на 31 декабря 2016 года									
Активы по сегментам	<u>2 479 386</u>	<u>6 596 937</u>	<u>1 557 089</u>	<u>393 482</u>	<u>2 383 892</u>	<u>1 361 161</u>	<u>988 571</u>	<u>937 460</u>	<u>16 697 978</u>
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	28 007	131 006	29 701	155	427 432	22 353	1 258	90 237	730 149
Капитальные вложения	231 530	406 828	41 785	35 542	316 823	193 243	63 485	54 926	1 344 162
По состоянию на 31 декабря 2015 года									
Активы по сегментам	<u>2 357 813</u>	<u>6 119 073</u>	<u>1 677 460</u>	<u>348 857</u>	<u>2 183 335</u>	<u>1 260 557</u>	<u>850 658</u>	<u>885 287</u>	<u>15 683 040</u>
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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

Прим.		31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Активы по отчетным сегментам	15 760 518	14 797 753
	Активы по прочим сегментам	937 460	885 287
	Итого активы по сегментам	16 697 978	15 683 040
	Чистая разница в стоимости основных средств ¹	(2 361 075)	(1 778 015)
13	Капитализированные проценты по займам	623 101	645 109
	Расходы, связанные с ликвидацией скважин	63 639	74 290
8	Денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095
	Денежные средства с ограничением к использованию	3 471	1 815
9	Краткосрочные финансовые активы	11 481	12 570
	НДС к возмещению	195 033	229 626
	Прочие оборотные активы	331 467	472 045
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	294 345	235 607
14	Гудвил	105 330	107 467
	Прочие внеоборотные активы	341 274	303 269
	Межсегментные активы	(597 369)	(598 040)
	Прочее	313 535	304 162
	Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	16 918 938	17 052 040

¹Разница 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, долгосрочные 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.

Обязательства по сегментам представлены в таблице ниже.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Поставка газа	608 767	703 268
Транспортировка	363 691	317 548
Переработка	337 711	255 370
Добыча газа	168 632	179 935
Добыча нефти и газового конденсата	108 619	142 332
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	85 199	78 618
Хранение газа	8 401	11 234
Все прочие сегменты	131 731	220 394
Итого обязательства по сегментам	1 812 751	1 908 699

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Прим.		31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Обязательства по отчетным сегментам	1 681 020	1 688 305
	Обязательства по прочим сегментам	<u>131 731</u>	<u>220 394</u>
	Итого обязательства по сегментам	1 812 751	1 908 699
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	62 479	11 929
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	447 080	646 372
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	2 382 543	2 795 843
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	406 234	435 438
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	688 503	618 404
	Прочие долгосрочные обязательства	78 011	163 032
	Дивиденды	3 029	4 969
	Межсегментные обязательства	(597 369)	(598 040)
	Прочее	<u>193 838</u>	<u>150 772</u>
	Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	5 477 099	6 137 418

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	
	2016 года	2015 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	793 169	1 189 436
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	<u>103 559</u>	<u>169 659</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095

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	
	2016 года	2015 года
Денежные средства в кассе	940	1 058
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	190 298	203 753
Внешний кредитный рейтинг В	558 278	1 071 979
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>147 212</u>	<u>82 305</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095

Опубликованный агентством Стандарт энд Пурс по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации составил ВВ+, при этом прогноз изменился с негативного на стабильный.

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Финансовые активы, предназначенные для торговли:	11 363	9 976
Облигации	10 976	9 673
Долевые ценные бумаги	387	303
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:	118	2 594
Векселя	118	416
Долевые ценные бумаги	-	2 032
Облигации	-	<u>146</u>
Итого краткосрочные финансовые активы	11 481	12 570

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	2 662	2 759
Внешний кредитный рейтинг В	6 812	4 384
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>1 620</u>	<u>3 092</u>
	11 094	10 235

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	731 566	726 156
Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев	142 068	93 409
Прочая дебиторская задолженность	<u>134 352</u>	<u>187 420</u>
	1 007 986	1 006 985
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	<u>76 981</u>	<u>107 222</u>
Итого дебиторская и задолженность и предоплата	1 084 967	1 114 207

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 831 164 млн руб. и 839 123 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Дебиторская задолженность НАК «Нафтогаз Украины» за газ составила ноль млн руб. и 5 528 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 188 307 млн руб. и 187 228 млн руб. соответственно.

Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев, представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 9 264 млн руб. и 10 022 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 16 950 млн руб. и 24 118 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 11 074 млн руб. и 1 036 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

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

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	614 543	655 288
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в отношении которой был создан резерв	855 687	850 737
Сумма резерва на конец года	(831 164)	(839 123)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая является просроченной, но не обесцененной	<u>92 500</u>	<u>59 254</u>
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	731 566	726 156

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 представлен ниже.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	303 516	388 284
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	171 165	139 613
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	14 504	23 803
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	50 661	46 290
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	5 222	3 628
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	69 475	53 670
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	614 543	655 288

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
до 6 месяцев	68 509	77 508	(62 053)	(69 793)	6 456	7 715
от 6 до 12 месяцев	79 045	69 191	(69 938)	(68 101)	9 107	1 090
от 1 до 3 лет	330 717	329 384	(322 184)	(326 815)	8 533	2 569
свыше 3 лет	377 416	374 654	(376 989)	(374 414)	427	240
	855 687	850 737	(831 164)	(839 123)	24 523	11 614

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	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	839 123	616 919	24 118	26 837
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности ¹	130 084	133 531	7 064	2 066
Списание дебиторской задолженности ²	(10 099)	(4 691)	(3 948)	(3 309)
Восстановление ранее созданного резерва ¹	(24 369)	(31 474)	(8 315)	(1 496)
Курсовые разницы по операционным статьям	(103 575)	124 838	(1 969)	20
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	831 164	839 123	16 950	24 118

¹ Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в статью «Изменение 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	
	2016 года	2015 года
до 6 месяцев	57 727	44 858
от 6 до 12 месяцев	21 915	8 518
от 1 до 3 лет	4 504	5 856
свыше 3 лет	8 354	22
	92 500	59 254

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	430 720	525 822
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 3 370 млн руб. и 5 498 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)	169 486	183 776
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 831 млн руб. и 1 679 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)	21 955	17 266
Нефть и продукты переработки	89 038	77 500
Итого товарно-материальные запасы	711 199	804 364

12 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года прочие оборотные активы включают предоплату по налогам, в основном предоплату по НДС в сумме 97 869 млн руб. и 126 477 млн руб. и налогу на прибыль в сумме 12 916 млн руб. и 97 218 млн руб. соответственно. В состав прочих оборотных активов включены краткосрочные депозиты в сумме 144 035 млн руб. и 126 528 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года прочие внеоборотные активы включают НДС по незавершенному строительству в сумме 35 702 млн руб. и 50 494 млн руб. соответственно, долгосрочные депозиты в сумме 42 230 млн руб. и 5 064 млн руб. соответственно. В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 20 499 млн руб. и ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно (см. Примечание 24).

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 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
Курсовые разницы	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	(663)	(5 199)	(42 756)	(8 737)	(222)	(874)	(40 281)	(98 732)
Изменение 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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и оборудо- вание	Здания и дороги	Лицен- зии на добычу	Объекты социаль- ной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
	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
	(88 376)	(64 499)	(282 495)	(119 411)	(13 466)	(2 614)	-	(570 861)
	48	51 071	20 819	10 862	28 259	199	1 348 489	1 459 747
	Приобретение дочерних организаций							
	-	-	-	-	-	-	-	-
	(5 582)	(45 420)	(33 945)	(27 067)	(13 006)	(101)	(52 349)	(177 470)
	134 715	176 390	449 665	330 898	1 249	1 933	(1 094 850)	-
	(1 279)	(14 660)	(13 646)	(22 468)	(571)	(3 125)	(77 438)	(133 187)
	Изменение резерва на снижение стоимости							
27	-	(14 763)	-	-	(1 975)	-	(62 625)	(79 363)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года							
	2 328 688	1 099 242	2 611 247	2 463 937	367 393	54 394	2 577 846	11 502 747
	По состоянию на 31 декабря 2016 года							
	Первоначальная стоимость							
	3 751 874	1 739 940	4 600 603	3 625 398	611 652	95 229	2 577 846	17 002 542
	Накопленная амортизация							
	(1 423 186)	(640 698)	(1 989 356)	(1 161 461)	(244 259)	(40 835)	-	(5 499 795)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года							
	2 328 688	1 099 242	2 611 247	2 463 937	367 393	54 394	2 577 846	11 502 747

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 203 476 млн руб. и 186 738 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

В 2016 году Группа провела тестирование на обесценение и признала убыток от обесценения в отношении активов добычи нефти в Ираке в сумме 14 763 млн руб. и 57 259 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 167 546 млн руб. и 115 175 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся главным образом к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

В связи с существующими неопределенностями в отношении реализации проекта «Южный поток» Группа признала обесценение в отношении объектов незавершенного строительства в сумме 45 978 млн руб. и 56 347 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 200 млн руб. и 260 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные расходы по кредитам и займам на сумму 132 477 млн руб. и 218 127 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Ставки капитализации в размере 5,75 % и 12,62 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 5,75 % и 6,79 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на начало года	290 945	276 850
Поступление	42 303	49 086
Курсовые разницы	(10 165)	14 390
Переклассификация	(18 163)	(40 668)
Выбытие	<u>(6 432)</u>	<u>(8 713)</u>
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на конец года	298 488	290 945

14 ГУДВИЛ

Изменение гудвила, возникшего в результате приобретения дочерних организаций, представлено в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Гудвил на начало года	107 467	104 221
Поступление	-	3 698
Выбытие	<u>(2 137)</u>	<u>(452)</u>
Гудвил на конец года	105 330	107 467

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

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Добыча, транспортировка и поставка газа	69 981	70 022
Добыча нефти и газового конденсата	32 901	34 997
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	<u>2 448</u>	<u>2 448</u>
Итого гудвил	105 330	107 467

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа не выявила признаков для создания резерва по снижению стоимости в отношении гудвила.

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Прим.			Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря	
			2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
35	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	185 013	240 831	13 893	61 290
35	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	Совместное предприятие	129 082	118 704	10 509	5 169
35	ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	Совместное предприятие	86 600	72 128	14 472	11 914
35, 36	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	Ассоциированная организация	77 109	80 800	5 311	(21 221)
35	«Норд Стрим АГ»	Совместное предприятие	63 319	69 617	17 307	13 602
35	«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	Ассоциированная организация	40 510	47 154	8 149	4 530
35	АО «Ачимгаз»	Совместное предприятие	32 043	26 281	10 221	9 437
35, 36	АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	Ассоциированная организация	26 387	33 410	770	514
35	ТОО «КазРосГаз»	Совместное предприятие	14 470	20 960	3 601	10 155
35	«Винтерсхалл АГ»	Ассоциированная организация	14 233	20 727	(2 746)	213

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Прим.			Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря	
			2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
35	ЗАО «Нортгаз»	Совместное предприятие	11 735	8 726	3 009	3 996
34, 35	«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» ¹	Совместное предприятие	6 862	9 994	(1 650)	(194)
35	АО «Латвияс Газе»	Ассоциированная организация	6 588	8 981	993	751
35	АО «Газум» и его дочерние организации ²		-	10 253	-	1 619
34, 35	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ³		-	-	-	4 974
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 10 755 млн руб. и 7 373 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)		<u>36 198</u>	<u>39 680</u>	<u>(967)</u>	<u>(189)</u>
			730 149	808 246	82 872	106 560

¹ В сентябре 2015 года Группа приобрела 50 % долю в совместном предприятии «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.», которое с момента покупки учитывается по методу долевого участия (см. Примечание 34).

² В январе 2016 года ПАО «Газпром» продало свою долю в размере 25 % в АО «Газум» Правительству Финляндии за 251 млн евро.

³ В сентябре 2015 года «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации стали дочерними организациями Группы (см. Примечание 34).

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на начало года	808 246	677 216
Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	82 872	106 560
Доходы, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(64 535)	(64 995)
Доля прочего совокупного (расхода) дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий	(6 397)	28 699
Курсовые разницы	(83 043)	86 750
Прочие приобретения и выбытия	<u>(6 994)</u>	<u>(25 984)</u>
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на конец года	730 149	808 246

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

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
АО «Латвияс Газе»	7 594	10 552

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Крупнейшие ассоциированные организации и совместные предприятия

	Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	Процент участия в голосующих акциях на 31 декабря ¹	
				2016 года	2015 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
«ВИГА Транспорт Бетайлингс-ГмбХ и Ко. КГ»	Германия	Германия	Транспортировка газа	50	50
«Винтерсхалл АГ»	Ливия	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	Узбекистан	Швейцария	Добыча газа	50	50
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Россия	Россия	Банковская	37	37
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, Германия	Швейцария	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 «Панрусгаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Греция	Продажа газа, строительство	50	50
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ОАО «НГК «Славнефть»	Россия	Россия	Добыча, переработка и продажа нефти и нефтепродуктов	50	50
АО «Турусгаз»	Турция	Турция	Продажа газа	45	45
ООО «Ямал развитие» ³	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 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. ПАО «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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

обязательств, внесенные на момент приобретения, и корректировки с учетом различий в учетной политике.

	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 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>			
Денежные средства и их эквиваленты	4 333	570 459	23 400
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	22 505	1 083 850	63 540
Прочие внеоборотные активы	<u>404 873</u>	<u>3 103 394</u>	<u>919 405</u>
Итого активы	431 711	4 757 703	1 006 345
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	24 614	3 252 183	47 517
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	47 481	126 121	74 752
Долгосрочные финансовые обязательства	42 876	984 595	203 553
Прочие долгосрочные обязательства	<u>54 975</u>	<u>21 826</u>	<u>310 498</u>
Итого обязательства	169 946	4 384 725	636 320
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)			
Процент участия в голосующих акциях	50 %	37 %	50 %
Стоимость инвестиции	129 082	77 109	185 013
Выручка от продаж	214 509	213 948	304 810
Амортизация	(40 564)	(45 247)	(146 400)
Процентный доход	1 652	380 096	1 064
Процентный расход	(6 593)	(258 049)	(13 596)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(6 224)</u>	<u>(24 403)</u>	<u>(27 502)</u>
Прибыль за год	22 269	31 151	57 670
Прочий совокупный (расход) доход за год	(403)	(18 585)	1 950
Совокупный доход за год	21 866	12 566	59 620
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	-	(31 490)
<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	<u>378 633</u>	<u>1 948 877</u>	<u>1 191 957</u>
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	<u>48 145</u>	<u>37 134</u>	<u>375 537</u>
Итого обязательства	170 749	4 591 747	857 370

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 2016 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.»
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.

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
<u>По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>				
«Норд Стрим АГ»	416 875	292 719	80 325	31 949
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	387 516	241 054	133 229	30 877
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	227 154	143 680	45 735	19 137
«Винтерсхалл АГ»	72 134	50 551	14 259	(5 641)
АО «Ачимгаз»	71 778	7 693	27 994	20 441
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	62 485	7 513	19 196	1 873
ЗАО «Нортгаз»	56 543	32 136	25 692	6 019
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	49 008	38 088	11 114	(3 248)
ТОО «КазРосГаз»	46 158	17 220	45 435	7 203
АО «Латвияс Газе»	37 720	12 417	26 170	2 920
<u>По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>				
«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 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	198 242	216 103
Авансы на капитальное строительство	512 505	383 745
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	710 747	599 848

Долгосрочная дебиторская задолженность, предоплата и авансы на капитальное строительство представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 16 481 млн руб. и 14 621 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 198 242 млн руб. и 216 103 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 193 868 млн руб. и 210 757 млн руб. соответственно.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	194 876	215 549
Долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв	5 838	6 394
Сумма резерва на конец года	(5 837)	(5 859)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не обесцененной	3 365	19
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	198 242	216 103

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев	101 600	122 804
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	16 292	23 030
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность ¹	76 984	69 715
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	194 876	215 549

¹ Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 20 747 млн руб. и 2 977 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	5 859	29 147
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности ¹	1 732	3 697
Восстановление ранее созданного резерва ¹	(856)	(28 053)
Курсовые разницы по операционным статьям	(898)	1 068
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	5 837	5 859

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

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долевые ценные бумаги ¹	294 034	235 436
Долговые ценные бумаги	311	171
	294 345	235 607

¹ По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года вложения в долевые ценные бумаги включают инвестицию в ПАО «НОВАТЭК» в сумме 238 817 млн руб. и 181 611 млн руб. соответственно.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 275 млн руб. и 2 128 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Долговые ценные бумаги включают в себя 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	
	2016 года	2015 года
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	235 607	201 824
Увеличение справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	62 451	49 257
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 719	702
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(6 285)	(15 845)
Восстановление (начисление) резерва под обесценение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	853	(331)
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	294 345	235 607

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.

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	351 170	337 868
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	331 774	358 393
Производные финансовые инструменты	94 414	150 068
Резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий ¹	3 427	61 404
Прочая кредиторская задолженность ²	296 180	266 265
	<u>1 076 965</u>	<u>1 173 998</u>
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	108 921	116 307
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	11 119	7 701
	<u>120 040</u>	<u>124 008</u>
Итого кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы предстоящих расходов и платежей	1 197 005	1 298 006

¹ По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года и 31 декабря 2015 года прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2013 по 2016 годы, в сумме 112 256 млн руб. и 102 134 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
НДС	81 859	65 833
Налог на добычу полезных ископаемых	65 776	45 721
Налог на имущество	30 615	24 251
Акциз	18 858	15 794
Прочие налоги	18 136	16 795
Итого задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	215 244	168 394

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

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	44 352	12 766
Кредиты и займы в иностранной валюте	16 280	39 236
	60 632	52 002
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 21)	386 448	594 370
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	447 080	646 372

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	10,48 %	10,02 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	7,78 %	9,12 %
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	11,81 %	13,72 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,73 %	2,01 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2016 года	2015 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 года ¹	Доллар США	2019	138 863	166 851
«Бэнк оф Чайна Лимитед», Лондонский филиал	Евро	2021	126 414	-
«Мидзухо Банк Лтд.» ²	Доллар США	2019	93 228	156 821
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ²	Доллар США	2020	92 627	111 077
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 года ³	Доллар США	2022	92 102	110 666
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Евро	2017	92 019	114 928
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 года ³	Доллар США	2023	91 485	109 925
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 года ¹	Евро	2018	81 035	101 209
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Доллар США	2022	80 480	96 701

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2016 года	2015 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 года ¹	Доллар США	2037	77 893	93 593
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 года ¹	Доллар США	2034	73 886	88 779
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 года ¹	Доллар США	2018	67 930	81 622
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2020	65 512	81 821
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2015 года ¹	Евро	2018	64 434	80 475
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ¹	Евро	2023	63 353	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Доллар США	2022	62 008	74 506
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2013 года ¹	Евро	2018	58 361	72 891
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2028	55 680	66 902
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 года ¹	Евро	2021	49 317	61 595
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2020	49 278	59 210
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2013 года ³	Евро	2018	48 817	60 967
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	46 099	56 231
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 года ¹	Фунт стерлингов	2020	38 593	48 201
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2021	37 353	44 881
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Евро	2017	33 185	41 447
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2025	32 997	41 211
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Евро	2017	32 191	40 205
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 года ¹	Швейцарский франк	2019	29 863	36 957
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2021	29 800	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2016 года ¹	Швейцарский франк	2018	29 513	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ¹	Швейцарский франк	2021	29 492	-
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	24 271	29 160
«Коммерцбанк Интернэшнл С.А.»	Доллар США	2018	24 265	43 730
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2018	21 836	26 238
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2018	20 017	24 051
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	19 802	19 802
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2021	19 172	-
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ²	Доллар США	2018	18 962	36 694
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	18 804	22 594
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2018	18 368	22 041
«БНП Париба С.А.» ²	Евро	2022	15 644	22 802
ПАО «Сбербанк»	Евро	2020	15 373	19 203
Российские облигации, выпущенные в марте 2016 года ³	Российский рубль	2046	15 344	-
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁴	Российский рубль	2043	15 111	15 246
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁴	Российский рубль	2043	15 111	15 246
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2021	15 068	-
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2021	15 067	-
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2019	14 745	23 940

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

		Окончательный срок погашения	31 декабря 2016 года	2015 года
	Валюта			
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2021	14 654	-
ПАО «Сбербанк»	Евро	2017	14 388	17 971
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	12 511	12 514
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	12 511	12 514
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Доллар США	2018	12 135	14 581
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	11 541	14 420
Российские облигации, выпущенные в марте 2016 года ³	Российский рубль	2046	10 378	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2021	10 368	10 363
Российские облигации, выпущенные в августе 2016 года ³	Российский рубль	2046	10 317	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁵	Российский рубль	2017	10 279	10 275
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 года ³	Российский рубль	2019	10 182	10 177
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 года ³	Российский рубль	2022	10 075	10 070
Российские облигации, выпущенные в июне 2016 года ³	Российский рубль	2046	10 062	-
«Ситибанк Интернэшнл плс» ²	Доллар США	2021	10 042	14 734
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	10 009	10 011
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2018	10 000	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	10 000	10 000
«Эйч-Эс-Би-Си Банк плс»	Евро	2022	9 880	14 394
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2022	9 809	6 187
«БНП Париба С.А.»	Евро	2023	9 451	13 559
«Бэнк оф Америка Меррилл Линч Интернэшнл Лимитед»	Доллар США	2018	9 157	21 960
«Банк Интеза а.д. Белград»	Доллар США	2019	9 114	10 947
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	9 113	10 947
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2018	8 250	8 250
ПАО «Сбербанк»	Евро	2022	7 713	-
ПАО «Московский кредитный банк»	Доллар США	2018	7 582	5 831
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2025	7 221	7 220
«Интеза Санпаоло С.п.А.»	Евро	2019	6 848	11 957
ПАО «Банк ВТБ»	Евро	2020	6 761	8 449
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2019	6 510	-
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2019	6 509	-
ГК «Внешэкономбанк»	Российский рубль	2025	6 500	7 852
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	6 493	-
«БНП Париба С.А.» ²	Евро	2022	5 904	8 650
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2024	5 691	8 018
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2026	5 670	-
«Сбербанк Сербии а.д.»	Доллар США	2019	5 469	6 568
Российские облигации, выпущенные в августе 2016 года ³	Российский рубль	2046	5 158	-
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2021	5 151	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁵	Российский рубль	2018	5 140	5 137
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2015 года ⁶	Российский рубль	2020	5 061	5 058
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2015 года ⁶	Российский рубль	2020	5 061	5 058
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2019	5 008	5 011
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2019	4 920	-
«Банк Интеза а.д. Белград»	Евро	2018	4 617	5 754
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	3 220	9 750

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2016 года	2015 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Доллар США	2016	-	99 054
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2016	-	73 264
АО «Россельхозбанк»	Российский рубль	2016	-	30 029
«Дойче Банк АГ»	Доллар США	2016	-	29 690
«Интеза Санпаоло С.п.А.»	Евро	2016	-	28 028
«Сумитомо Митцуи Бэнкинг Корпорэйшн Юроп Лимитед» ²	Доллар США	2016	-	25 537
ПАО «Промсвязьбанк»	Доллар США	2016	-	25 509
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Доллар США	2016	-	23 392
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Доллар США	2016	-	21 891
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁵	Российский рубль	2016	-	15 410
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 7}	Доллар США	2016	-	14 377
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» ²	Доллар США	2016	-	13 754
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2016	-	13 126
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2016	-	12 400
ПАО «Банк ВТБ»	Доллар США	2016	-	12 104
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 7}	Евро	2016	-	11 297
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2016	-	10 259
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2016	-	10 228
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2016	-	8 300
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2016	-	8 017
«Сбербанк Сербии а.д.»	Доллар США	2016	-	5 483
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2016	-	5 000
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 7}	Российский рубль	2016	-	1 894
Российские облигации, выпущенные в феврале 2012 года ³	Российский рубль	2016	-	452
Прочие долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	Различные	Различные	115 790	127 112
Итого долгосрочных кредитов и займов, векселей к уплате			2 768 991	3 390 213
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам			(386 448)	(594 370)
			2 382 543	2 795 843

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 ПАО «Газпром».

⁵ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

⁶ Данные облигации были выпущены ПАО «ОГК-2».

⁷ Кредиты получены для финансирования проекта освоения Южно-Русского нефтегазового месторождения.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях (включая текущую часть в размере 69 489 млн руб. и 79 910 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)	427 014	362 400
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 316 959 млн руб. и 514 460 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)	2 341 977	3 027 813
	2 768 991	3 390 213

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

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

Срок погашения кредитов и займов, векселей к уплате	31 декабря	
	2016 года	2015 года
от одного года до двух лет	708 355	472 657
от двух до пяти лет	956 731	1 452 110
свыше пяти лет	<u>717 457</u>	<u>871 076</u>
	2 382 543	2 795 843

В состав долгосрочной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 086 181 млн руб. и 2 431 823 млн руб., а справедливая – 2 209 883 млн руб. и 2 480 142 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 682 810 млн руб. и 958 390 млн руб., а справедливая – 702 251 млн руб. и 948 744 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	10,41 %	10,68 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	5,43 %	5,63 %
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	9,20 %	15,70 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	3,72 %	3,37 %

По состоянию на 31 декабря 2015 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. были переданы в залог «ИНГ Банк Н.В.» (Лондонский филиал) до даты полного погашения обеспеченных обязательств по договору. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость данных основных средств составила 21 654 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не имеет акций и основных средств, переданных в залог в связи с досрочным погашением обязательств по договору проектного финансирования в августе 2016 года.

По российским облигациям на сумму 15 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в августе 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в августе 2021 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в июне 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в июне 2019 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 25 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в марте 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в марте 2021 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

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.

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	
		2016 года	2015 года
	Прибыль до налогообложения	1 285 138	925 241
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(257 028)	(185 048)
	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	(1 659)	(23 092)
	Обесценение по проекту «Южный поток»	(395)	(11 269)
24, 27	Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(10 192)	(7 111)
13	Резерв по обесценению незавершенного строительства	(12 525)	(3 176)
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(26 846)	(19 415)
15	Не учитываемая для целей налогообложения прибыль ассоциированных организаций и совместных предприятий	16 574	21 312
	Изменение в налоговой политике относительно начисления резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	-	71 406
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	4 037	36 351
	Расход по налогу на прибыль	(288 034)	(120 042)

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:							
	Основные средства	Финансовые активы	Товарно-материальные запасы	Перенос налоговых убытков на будущие периоды	Ретро-активные корректировки на газ	Прочие вычитаемые временные разницы	Итого чистых отложенных налоговых обязательств
	(620 754)	(7 328)	(8 377)	20 121	11 671	10 569	(594 098)
31 декабря 2014 года							
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)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(64 303)	3 020	3 124	(12 697)	2 157	(1 222)	(69 921)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	(1 461)	-	-	-	1 283	(178)
31 декабря 2016 года	(750 373)	1 936	(11 619)	5 659	22 757	43 137	(688 503)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Налоговый эффект по данным разниц составил 14 742 млн руб. и 35 052 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 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних и ассоциированных организаций, составляют 694 414 млн руб. и 570 402 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 российских дочерние организации ПАО «Газпром» вышли из состава КГН. В течение 2015 года дополнительно 2 российских дочерние организации ПАО «Газпром» вошли в состав КГН. В течение 2016 года состав КГН не изменился. 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	
	2016 года	2015 года
Активы		
Договоры на покупку или продажу товаров	100 021	175 517
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	<u>1 565</u>	<u>4 123</u>
	101 586	179 640
Обязательства		
Договоры на покупку или продажу товаров	100 111	195 267
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	46 330	82 719
Прочие производные финансовые инструменты	<u>3 948</u>	<u>1 322</u>
	150 389	279 308

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

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	236 852	233 077
Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	161 764	160 648
Прочие	<u>7 618</u>	<u>41 713</u>
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	406 234	435 438

Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды изменились вследствие снижения ставки дисконтирования с 9,39 % до 8,54 % по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года соответственно и изменения прочих оценок.

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,5 %	9,5 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	6,0 %	7,0 %
Возраст выхода на пенсию, лет	женщины 55, мужчины 58	женщины 55, мужчины 58
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8 % в среднем	

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 12 лет.

Используемая при расчетах в 2016 и 2015 годах 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.

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

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 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	(372 845)	(236 852)	(356 565)	(226 097)
Справедливая стоимость активов плана	<u>393 344</u>	<u>-</u>	<u>349 585</u>	<u>-</u>
Всего чистые активы (обязательства)	20 499	(236 852)	(6 980)	(226 097)

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 20 499 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года.

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.

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 2016 года и 31 декабря 2015 года.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

24 **РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)**

	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 2015 года	356 565	(349 585)	6 980	226 097
Стоимость услуг текущего периода	12 496	-	12 496	11 810
Стоимость услуг прошлых периодов	1 203	-	1 203	3 713
Расходы (доходы) по процентам	<u>33 868</u>	<u>(33 385)</u>	<u>483</u>	<u>21 256</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	47 567	(33 385)	14 182	36 779
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	(719)	-	(719)	(583)
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	58	-	58	134
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(17 901)	-	(17 901)	(6 771)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	(6 702)	(6 702)	-
Курсовые разницы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(626)</u>
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(18 562)	(6 702)	(25 264)	(7 846)
Осуществленные выплаты	(12 725)	12 725	-	(18 178)
Взносы работодателя	<u>-</u>	<u>(16 397)</u>	<u>(16 397)</u>	<u>-</u>
По состоянию на 31 декабря 2016 года	372 845	(393 344)	(20 499)	236 852

	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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах плана, %	Справедливая стоимость	Процент в активах плана, %
Котируемые активы плана, в том числе	185 271	47,1 %	159 946	45,8 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	57 579	14,6 %	75 409	21,6 %
Облигации	49 065	12,5 %	51 812	14,8 %
Акции	78 627	20,0 %	32 725	9,4 %
Некотируемые активы плана, в том числе	208 073	52,9 %	189 639	54,2 %
Акции	171 949	43,7 %	158 334	45,3 %
Депозиты	16 541	4,2 %	13 785	3,9 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	17 553	4,5 %	12 178	3,5 %
Прочие активы	2 030	0,5 %	5 342	1,5 %
Итого активы плана	393 344	100 %	349 585	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет 38 599 млн руб. и 16 702 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года и 31 декабря 2015 года, результатом размещения активов пенсионного плана является доход в размере 40 087 млн руб. и расход в размере 45 344 млн руб. соответственно, вызванный в основном изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2016 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	24 348	4,07 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(20 316)	(3,39 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	59 273	9,90 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(50 155)	(8,38 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(51 692)	(8,64 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	60 179	10,05 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	28 061	4,69 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(24 579)	(4,11 %)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	25 478	4,26 %
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(25 709)	(4,29 %)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 37 400 млн руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2017 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.

25 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года и состоит из 23,7 млрд обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

В 2016 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в номинальной сумме 7,89 руб. на одну акцию. 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.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 1 573 млн и 723 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» соответственно, которые отражаются в учете как выкупленные собственные акции.

15 июля 2016 года Группа приобрела у ГК «Внешэкономбанк» 211 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» и американские депозитарные расписки на 639 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром».

На долю акций, находящихся в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром», приходилось 6,6 % и 3,1 % общего количества акций ПАО «Газпром» на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Руководство Группы контролирует право голоса по выкупленным собственным 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 617 922 млн руб. и 899 336 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 2015 и 2016 годов государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 35 млн руб. и 23 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. Чистая прибыль, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности головной организации за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 411 425 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 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные платежи:		
Российская Федерация	819 924	805 615
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	340 437	480 204
Европа и другие страны	<u>2 685 551</u>	<u>2 776 860</u>
	3 845 912	4 062 679
Таможенные пошлины	(537 059)	(582 023)
Акциз	(39 258)	(79 881)
Ретроактивные корректировки цены на газ ¹	<u>33 175</u>	<u>26 482</u>
Выручка от продажи газа	3 302 770	3 427 257
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	980 352	981 792
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	88 883	105 335
Европа и другие страны	<u>428 327</u>	<u>468 464</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 497 562	1 555 591
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	81 302	77 519
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	23 528	27 580
Европа и другие страны	<u>307 128</u>	<u>155 509</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	411 958	260 608
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	461 908	403 084
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 458	2 524
Европа и другие страны	<u>17 350</u>	<u>19 057</u>
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	481 716	424 665
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	192 649	191 648
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 689	2 302
Европа и другие страны	<u>3 633</u>	<u>15</u>
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	198 971	193 965
Прочая выручка:		
Российская Федерация	174 378	182 594
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	5 858	6 497
Европа и другие страны	<u>37 838</u>	<u>22 141</u>
Прочая выручка	<u>218 074</u>	<u>211 232</u>
Итого выручка от продаж	6 111 051	6 073 318

¹ Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ по поставкам газа, осуществленным в 2013-2015 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 2016 года и 31 декабря 2015 года, отражены как увеличение выручки на 33 175 млн руб. и на 26 482 млн руб. соответственно в связи с признанием корректировок, увеличивающих цены на газ за прошлые периоды, а также 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 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Покупные газ и нефть	1 157 585	1 048 472
Налоги, кроме налога на прибыль	900 397	805 132
Расходы на оплату труда	641 036	590 981
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	610 275	534 503
Амортизация	571 564	515 200
Материалы	288 497	299 182
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	185 441	193 348
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	147 608	161 578
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	98 992	91 822
Курсовые разницы по операционным статьям	52 880	(25 581)
Социальные расходы	35 516	32 485
Расходы по аренде	30 152	35 600
Расходы на страхование	29 967	27 214
Расходы на исследования и разработки	28 990	30 588
Транспортные расходы	28 923	32 218
Услуги по переработке	15 568	18 810
Убытки (прибыли) от производных финансовых инструментов	9 863	(88)
Прочие	414 638	365 847
	5 247 892	4 757 311
Изменение готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(2 909)	(121 809)
Итого операционные расходы	5 244 983	4 635 502

Расходы на покупку нефти и газа включают 872 892 млн руб. и 819 327 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Расходы на оплату труда включают 50 961 млн руб. и 35 557 млн руб. расходов, связанных с вознаграждениями после окончания трудовой деятельности, за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно (см. Примечание 24).

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Налог на добычу полезных ископаемых	613 662	591 336
Акциз	144 648	88 580
Налог на имущество	127 053	112 568
Прочие налоги	15 034	12 648
Итого налоги, кроме налога на прибыль	900 397	805 132

Изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов представлено ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
13	Изменение резерва под обесценение стоимости основных средств	79 363	129 482
	Изменение резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	118 815	81 994
	Изменение резерва под обесценение инвестиций	(596)	1 454
11	Изменение резерва под обесценение материалов	(2 976)	289
	Изменение резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий	(50 736)	-
18, 36	Итого изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов	143 870	213 219

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Прибыль по курсовым разницам	925 503	878 181
Процентный доход	<u>93 494</u>	<u>112 165</u>
Итого финансовые доходы	1 018 997	990 346
Убыток по курсовым разницам	471 814	1 342 230
Процентный расход	<u>71 556</u>	<u>66 857</u>
Итого финансовые расходы	543 370	1 409 087

Общая сумма процентов уплаченных составила 183 312 млн руб. и 168 311 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Прибыль и убыток по курсовым разницам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, обусловлены изменением 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, ОТРАЖЕННОЙ В СВОДНОМ ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ПОДГОТОВЛЕННОМ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ, К ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В КОНСОЛИДИРОВАННОМ ОТЧЕТЕ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Прибыль за год согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	666 912	304 804
Эффект корректировок по МСФО:		
Классификация переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(62 132)	(43 179)
Разница в доле чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(24 157)	(9 166)
Разница в амортизации основных средств	370 692	388 723
Сторно амортизации деловой репутации	62 787	62 184
Капитализированные проценты и убыток по курсовым разницам по займам	93 256	177 736
Резервы на снижение стоимости активов и прочие резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и по оплате отпусков	(113 994)	(48 406)
Учет финансовой аренды	552	887
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(5 488)	(6 956)
Переоценка производных финансовых инструментов по справедливой стоимости	70	88
Разница от выбытия объектов основных средств	1 103	(1 975)
Разница в расчете финансового результата от приобретения организаций	-	31 674
Прочее	<u>7 503</u>	<u>(51 215)</u>
Прибыль за год по МСФО	997 104	805 199

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 22,6 млрд штук и 23,0 млрд штук за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Прибыль до налогообложения	1 285 138	925 241
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
27	Амортизация	571 564	515 200
28	Чистые финансовые (доходы) расходы	(475 627)	418 741
	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(82 872)	(106 560)
15	Изменение резервов	194 831	248 776
27	Убытки (прибыли) от производных финансовых инструментов	9 863	(88)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(1 059)	(9 121)
	Прочее	<u>(12 393)</u>	<u>(6 952)</u>
	Итого влияние корректировок	204 307	1 059 996
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1 489 445	1 985 237
	Уменьшение долгосрочных активов	3 541	1 088
	Уменьшение долгосрочных обязательств	<u>(8 821)</u>	<u>(7 481)</u>
		1 484 165	1 978 844
	Изменения в оборотном капитале:		
	Увеличение суммы дебиторской задолженности и предоплаты	(98 791)	(732)
	Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	96 578	(78 157)
	Уменьшение прочих оборотных активов	159 473	297 491
	Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(33 497)	(67 769)
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	59 923	5 195
	(Увеличение) уменьшение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли	<u>(952)</u>	<u>784</u>
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	182 734	156 812
	Уплаченный налог на прибыль	<u>(95 576)</u>	<u>(104 729)</u>
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 571 323	2 030 927

В течение 2015-2016 годов следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Таможенные платежи	617 788	693 746
Налог на добычу полезных ископаемых	601 985	599 433
Акциз	236 892	219 105
Налог на имущество	120 391	110 123
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	117 503	108 151
Налог на прибыль	95 576	104 729
Налог на доходы физических лиц	63 000	57 911
НДС	53 771	27 586
Прочие налоги	<u>59 545</u>	<u>25 880</u>
Итого налоги уплаченные	1 966 451	1 946 664

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32

ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2016 года	2015 года
ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
«ВИБГ ГмбХ» ²	Германия	100	100
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Швейцария АГ»	Швейцария	100	100
ЗАО «Газпром Армения»	Армения	100	100
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	Россия	100	100
АО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
АО «Газпром газораспределение Север»	Россия	73	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
ООО «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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

32 **ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2016 года	2015 года
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
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 - МНПЗ» ³	Россия	100	100
АО «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 «ГПН-Финанс» 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
АО «Дальтрансгаз»	Россия	100	100
ООО «Заполярье» ³	Россия	100	100
ПАО «Красноярскгазпром»	Россия	100	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.»	-	100	100
ОАО «Севернефтегазпром» ⁴	Россия	50	50
ООО «Сибметаким»	Россия	100	100
ПАО «Газпром спецгазавтотранс»	Россия	51	51
ПАО «ТГК-1»	Россия	52	52
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	75	75
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	100	90
АО «Центргаз»	Россия	100	100
АО «Газпром 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 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Неконтролирующая доля участия на начало года	325 036	303 463
Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли дочерних организаций ¹	45 467	18 143
Изменение доли в АО «Газпром газораспределение Север»	2 644	-
Изменение доли в ПАО «ОГК-2»	131	136
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	676	(1 671)
Прибыль (убыток) от операций хеджирования	1 361	(403)
Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1	(7)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	8	(160)
Дивиденды	(11 727)	(6 374)
Курсовые разницы	<u>(16 289)</u>	<u>11 909</u>
Неконтролирующая доля участия на конец года	347 308	325 036

¹ Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли (убытке) дочерних организаций включает долю в обесценении активов в сумме 5 365 млн руб. и 2 034 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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, приходящаяся на неконтроли- рующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочерней организации	Дивиденды, выплаченные неконтроли- рующей доле в течение года
По состоянию на					
<u>31 декабря 2016 года и за год,</u>					
<u>закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2016 года</u>					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	20 412	114 916	1 377
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46 %	4 183	62 044	1 049
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	6 398	88 296	1 039
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	4 088	62 701	452
Группа «ОГК-2»	Россия	19 %	200	29 558	117
По состоянию на					
<u>31 декабря 2015 года и за год,</u>					
<u>закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2015 года</u>					
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

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 2016 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 2016 года</u>					
<u>и за год, закончившийся</u>					
<u>31 декабря 2016 года</u>					
Оборотные активы	396 286	48 388	84 809	24 233	29 375
Внеоборотные активы	2 357 154	195 271	197 654	155 517	220 817
Краткосрочные обязательства	290 940	35 641	45 264	20 945	49 695
Долгосрочные обязательства	864 337	57 136	32 914	33 552	60 053
Выручка	1 545 608	189 781	191 466	79 228	134 537
Прибыль за год	201 763	7 483	13 884	8 453	809
Совокупный доход за год	187 873	7 483	13 191	8 065	527
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	397 128	22 896	31 690	14 162	24 266
инвестиционной деятельности	(382 981)	(15 894)	(23 668)	(8 949)	(14 064)
финансовой деятельности	(86 500)	(4 914)	(3 581)	(3 386)	(13 097)
<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

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 % долей ООО «Ачим Девелопмент» и 9 % обыкновенных акций, 1 привилегированная акция типа «А» и 1 привилегированная акция типа «В» АО «Ачим сбйт», 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» в размере 50,02 % и 50 % соответственно.

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

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

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». 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 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 / долей, а также инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, до операции по объединению бизнеса	64 059
Существующие ранее отношения	25 885
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». В консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, 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 «ВИНГАЗ Стораж ЮК Лтд.», которыми владела Группа до даты покупки, были оценены по справедливой стоимости на дату покупки. В консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, 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 оценкой их справедливой стоимости.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

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	47 658
	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	9 078
	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	29 066
	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	30 184
	53 907
Итого обязательства	187 123
Чистые активы на дату приобретения	97 905

Ниже представлен результат сделки по обмену активами.

	Справедливая стоимость
Справедливая стоимость переданных активов с учетом денежного возмещения	87 774
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения, оцениваемая по пропорциональной доле в чистых активах	262
Справедливая стоимость приобретенных активов	97 905
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 за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

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.

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 оценкой их справедливой стоимости.

При этом в целях применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» 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.

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

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 2016 года. АО «Роснефтегаз» и ОАО «Росгазификация», 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 2016 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 осуществляется согласно действующему законодательству.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, существенные операции, проведенные Группой, и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	11 608	56 695	-	199 675
Страховые взносы во внебюджетные фонды	720	7 795	-	96 693
НДС к возмещению / уплате	322 643	72 557	-	-
Таможенные платежи	16 183	-	-	-
Прочие налоги	2 457	116 769	-	763 267
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	76 955	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	217 445	-
Продажа услуг по транспортировке газа	-	-	46 849	-
Продажа прочих услуг	-	-	3 842	-
Дебиторская задолженность	49 091	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	-	-	-	117 045
Кредиторская задолженность	-	13 800	-	-
Кредиты	-	345 604	-	-

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Процентный расход	-	-	-	11 467
Краткосрочные финансовые активы	10 136	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 087	-	-	-

	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 взносы 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	-	-
Кредиты	-	300 003	-	-
Процентный расход	-	-	-	17 205
Краткосрочные финансовые активы	9 859	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 485	-	-	-

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, 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 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года и 31 декабря 2015 года раскрыта в Примечании 13.

15 июля 2016 года Группа приобрела у ГК «Внешэкономбанк» 211 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» и американские депозитарные расписки на 639 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» за 132 000 млн руб.

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 4 685 млн руб. и 4 801 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Входящие в состав Совета директоров лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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 2016 года и 31 декабря 2015 года, а также по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными организациями и совместными предприятиями, и остатки по расчетам с этими организациями и предприятиями представлены ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
ЗАО «Панрусгаз»	38 041	69 345
АО «Молдовагаз»	24 849	31 950
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	16 046	7 166
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	15 376	19 735
ТОО «КазРосГаз»	10 509	3 598
АО «Латвияс Газе»	10 237	13 338
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	7 917	17 312
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	7 137	12 366
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	4 759	5 927
«ПремиумГаз С.п.А.»	4 702	638
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ²	-	123 156
«ВИЕХ ГмбХ» ²	-	109 935
АО «Газум» ³	-	24 999
АО «Овергаз Инк.»	-	4 944
«ВИЕЕ АГ» ²	-	1 344
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	11 453	23 641
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	10 323	16 886
ТОО «КазРосГаз»	2 688	2 299
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	38 445	44 075
ЗАО «СОВЭКС»	3 696	4 674
ООО «НПП «Нефтехимия»	2 379	3 054
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 054	2 233
ООО «Полиом»		
	1 800	2 744

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Доходы		
Продажа услуг оператора месторождений и прочих услуг		
АО «Мессояханефтегаз»	4 538	31 142
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	8 169	5 940
Расходы		
Покупной газ		
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	49 393	48 714
ТОО «КазРосГаз»	32 567	44 624
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	24 566	62 560
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	22 089	44 708
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	11 811	20 226
ЗАО «Нортгаз»	8 512	8 819
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	3 885	1 512
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ²	-	57 182
Покупка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	79 002	73 966
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	38 035	24 386
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	16 613	17 881
АО «Молдовагаз»	3 587	3 027
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	91 524	95 752
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	19 090	9 140
Покупка услуг по добыче газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	27 994	28 798
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	13 313	14 179

¹ ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» и АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» не являются ассоциированными организациями и совместными предприятиями.

² В сентябре 2015 года «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации, «ВИЕХ ГмбХ» (ранее «ВИЕХ ГмбХ и Ко КГ»), «ВИЕЕ АГ» (ранее - «Винтерсхалл Эрлгас Хандельсхаус Цуг АГ») стали дочерними организациями Группы (см. Примечание 34). В августе 2016 года «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» присоединена к «ВИБГ ГмбХ».

³ В январе 2016 года ПАО «Газпром» продало свою долю в размере 25 % в АО «Газум» Правительству Финляндии за 251 млн евро.

Сделки по продаже и покупке газа с ассоциированными организациями на территории Российской Федерации осуществляются 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 2016 года		По состоянию на 31 декабря 2015 года	
	Активы	Обязатель- ства	Активы	Обязатель- ства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Мессояханефтегаз»	40 530	-	19 742	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	14 306	-	35 831	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	8 286	-	8 415	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	5 811	-	-	-

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		По состоянию на 31 декабря 2015 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
ТОО «КазРосГаз»	3 287	-	842	-
ЗАО «Панрусгаз»	3 175	-	7 434	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 733	-	1 149	-
«Винтерсхалл АГ»	2 125	-	3 064	-
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	1 518	-	1 790	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 167	-	2 756	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 052	-	1 968	-
АО «Овергаз Инк.» ¹	-	-	8 813	-
АО «Молдовагаз» ²	-	-	4 435	-
АО «Газум»	-	-	2 579	-
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	518 084	-	883 194	-
Прочие оборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	100 015	-	16 467	-
ОАО «Белгазпромбанк»	968	-	11 827	-
Прочие внеоборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	42 230	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Мессояханефтегаз»	18 962	-	15 172	-
ООО «Ямал развитие»	15 722	-	1 460	-
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	12 757	-	15 933	-
ОАО «Белгазпромбанк»	4 957	-	4 957	-
«Этзел-Каверненбетрибсгезельшафт мбХ и Ко. КГ»	-	-	4 695	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	-	-	3 742	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
«Норд Стрим АГ»	-	5 723	-	7 170
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	4 490	-	7 739
ТОО «КазРосГаз»	-	4 186	-	3 370
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	-	4 094	-	1 510
АО «Мессояханефтегаз»	-	3 694	-	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	3 682	-	5 690
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	-	3 436	-	5 755
АО «Ачимгаз»	-	3 025	-	4 506
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	2 948	-	854
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	2 100	-	2 710
АО «Латвияс Газе»	-	92	-	1 806
АО «Газум»	-	-	-	2 260
Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	31 797	-	15 635
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	88 850	-	114 793

¹ За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 6 380 млн руб. и ноль млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

² За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 342 765 млн руб. и 380 942 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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.

36 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые поручительства

Прим.		31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Поручительства, выданные за:		
	«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 968	9 946
18, 27	«Остхем Холдинг Лимитед»	3 427	61 404
	Прочие	<u>36 362</u>	<u>36 001</u>
	Итого финансовые поручительства	44 757	107 351

В 2016-2015 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав финансовых поручительств включены поручительства организации в долларах США на сумму 87 млн долл. США и 1 018 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно, а также поручительства в евро на сумму 66 млн евро и 72 млн евро по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

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 «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 2016 года и 31 декабря 2015 года сумма поручительства за «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» составила 4 968 млн руб. (82 млн долл. США) и 9 946 млн руб. (136 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 2016 года и на 31 декабря 2015 года сумма поручительства составила 3 427 млн руб. и 61 404 млн руб. (843 млн долл. США) соответственно, по которому в полной сумме начислен резерв. В июне 2016 года Группа заключила дополнительное соглашение к договору поручительства с «Газпромбанк» (Акционерное общество), согласно которому сумма поручительства конвертирована в рубли по согласованному между сторонами курсу. Изменение суммы поручительства на 31 декабря 2016 года в основном обусловлено частичной уступкой «Газпромбанк» (Акционерное общество) 54 099 млн руб. основного долга заемщика по кредитному соглашению в адрес третьего лица в декабре 2016 года.

Прочее

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

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2017 год по газовым, нефтяным, электрогенерирующим и теплогенерирующим активам составит 1 798 705 млн руб.

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года у Группы нет существенных обязательств по операционной аренде.

36 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

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 2016 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 частоту 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 2016 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» подала отзыв на иск ПАО «Газпром». 14 марта 2016 года ПАО «Газпром» подало в арбитраж ответ на отзыв НАК «Нафтогаз Украины». Уточненная сумма требований ПАО «Газпром» к НАК «Нафтогаз Украины» составила свыше 37 000 млн долл. США, она включает требования по оплате задолженности за поставленный в мае-июне 2014 года газ, оплату по обязательству «бери-или-плати» за 2012-2016 годы, а также пени за просрочку оплаты газа.

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 в пользу истца всех переплат, осуществленных с 20 мая 2011 года, и отмене положения Контракта № КП, запрещающего реализацию поставляемого по нему природного газа за пределами Украины. Уточненная сумма требований НАК «Нафтогаз Украины» к ПАО «Газпром» составила свыше 14 230 млн долл. США.

21 июля 2014 года указанные выше дела были консолидированы. Устные слушания по делу состоялись, стороны представили заявления по итогам слушаний 11 ноября 2016 года, вынесение решения арбитрами планируется 30 июня 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:

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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 об арбитраже. 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 состоялись, стороны представили заявления по итогам слушаний 11 ноября 2016 года, вынесение решения арбитрами планируется 30 июня 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 5 000 млн литовских литов (по курсу на 31 декабря 2016 года – 92 405 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.

22 июня 2016 года арбитраж вынес окончательное решение, которым отклонил все требования Министерства энергетики Литовской Республики, в том числе о несправедливости цен на природный газ, который ПАО «Газпром» поставляло в Литву в 2006-2015 годах. 22 сентября 2016 года стало известно, что Министерство энергетики Литвы подало ходатайство об аннулировании Окончательного арбитражного решения от 22 июня 2016 года в Апелляционный суд г. Стокгольма, Швеция. 4 апреля 2017 года ПАО «Газпром» получило данное ходатайство в официальном порядке и готовит позицию для оспаривания.

В августе 2012 года Европейская комиссия начала формальную стадию расследования 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. 27 декабря 2016 года ПАО «Газпром» направило в адрес Европейской комиссии формальное предложение по урегулированию расследования (проконкурентные обязательства). 13 марта 2017 года Европейская комиссия инициировала процедуру тестирования рынком («market test») представленных обязательств, по окончании которой она будет вправе вынести решение об их принятии и закрытии расследования без признания Группы Газпром виновной в

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

нарушении антимонопольного права ЕС. Срок процедуры тестирования рынком, установленный Европейской комиссией, составляет семь недель. 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 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 уведомлении об арбитраже «Сайпем С.п.А.» требует взыскать с «Саус Стрим Транспорт Б.В.» в качестве вознаграждения за выполненные работы компенсации понесенных расходов и компенсации за расторжение контракта около 760 млн евро плюс проценты (по курсу на 31 декабря 2016 года – 48 496 млн руб.). 16 февраля 2016 года «Саус Стрим Транспорт Б.В.» направила отзыв на уведомление об арбитраже «Сайпем С.п.А.», в котором отвергла все предъявленные «Сайпем С.п.А.» требования в полном объеме и заявила о своем намерении подать встречный иск. 30 сентября 2016 года «Сайпем С.п.А.» представила полный текст искового заявления со всеми приложениями. Сумма искового требования «Сайпем С.п.А.» уменьшилась и составила 679 млн евро (по курсу на 31 декабря 2016 года – 43 328 млн руб.). 10 марта 2017 года «Саус Стрим Транспорт Б.В.» представила возражения на иск с приложением свидетельских показаний и заключений экспертов, в соответствии с которыми ответчик обосновывает свою позицию, а также заявила встречный иск на сумму около 730 млн евро (по курсу на 31 декабря 2016 года – 46 582 млн руб.). В настоящий момент стороны проходят процедуру взаимного раскрытия информации. Слушания пройдут в мае 2018 года.

25 января 2016 года Антимонопольный комитет Украины принял решение оштрафовать ПАО «Газпром» на 85 966 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2016 года – 192 414 млн руб.) за нарушение экономической конкуренции. 12 апреля 2016 года ПАО «Газпром» подало в Хозяйственный суд г. Киева иск об оспаривании решения Антимонопольного комитета Украины. 13 апреля 2016 года иск был возвращен без рассмотрения по формальным основаниям. 4 мая 2016 года ПАО «Газпром» подало апелляционную жалобу в Киевский апелляционный хозяйственный суд, который решением от 18 мая 2016 года оставил решение суда первой инстанции без изменений. 7 июня 2016 года ПАО «Газпром» подало кассационную жалобу в Высший хозяйственный суд Украины. 13 июля 2016 года Высший хозяйственный суд Украины отказал в удовлетворении жалобы ПАО «Газпром», оставив в силе определение суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции. 2 сентября 2016 года ПАО «Газпром» подало в Верховный суд Украины заявление о пересмотре решений судов нижестоящих инстанций по делу.

13 сентября 2016 года Верховный суд Украины отказал в допуске к производству заявления о пересмотре решений судов нижестоящих инстанций по делу. 7 октября 2016 года Хозяйственный суд г. Киева вынес определение об открытии производства по делу в связи с обращением Антимонопольного комитета Украины с иском о принудительном взыскании с ПАО «Газпром» суммы наложенного им штрафа в размере около 3 300 млн долл. США, пени на сумму около 3 300 млн долл. США и требованием обязать ПАО «Газпром» исполнить часть его решения, касающуюся стопроцентного выполнения условий Контракта № ТКГУ в отношении объемов подаваемого для транзита газа. 5 декабря 2016 года суд полностью удовлетворил исковые требования Антимонопольного комитета Украины. 22 февраля 2017 года суд отказал в удовлетворении апелляционной жалобы ПАО «Газпром», оставив в силе решение суда первой инстанции. 14 марта 2017 года ПАО «Газпром» подало кассационную жалобу на решение Хозяйственного суда г. Киева от 5 декабря 2016 года и постановление Киевского апелляционного хозяйственного суда от 22 февраля 2017 года в Высший хозяйственный суд Украины. Руководство Группы считает предъявленные обвинения не обоснованными.

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. Направление запроса не является началом формальной стадии расследования, не означает признания ПАО «Газпром» виновным в нарушении антимонопольного

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

права ЕС и направлено исключительно на сбор соответствующей информации. Предметом запроса является предоставление информации по взаимоотношениям ПАО «Газпром» с оптовыми покупателями газа в Болгарии. 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.

14 марта 2017 года в Европейскую комиссию поступила жалоба, подготовленная польской организацией «ПГНиГ С.А.» в связи с предполагаемым нарушением ПАО «Газпром» и его дочерней организации ООО «Газпром экспорт» статьи 102 Договора о функционировании ЕС. В этой жалобе «ПГНиГ С.А.» утверждает, что ПАО «Газпром» нарушает антимонопольное право ЕС путем:

- 1) несправедливой ценовой политики в отношении «ПГНиГ С.А.»;
- 2) воспрепятствования трансграничной торговле газом;
- 3) «контрактного связывания».

В связи с этой жалобой Европейской комиссией было зарегистрировано дело № АТ.40497. Возбуждение дела не является началом формальной стадии расследования и не означает признания ПАО «Газпром» виновным в нарушении антимонопольного права ЕС. На данный момент невозможно оценить потенциальное негативное воздействие проводимого расследования на деятельность ПАО «Газпром» в Европе и на финансовое положение ПАО «Газпром» в целом.

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) (ПАО «Газпром» не указано в числе лиц, в отношении которого направлено данное ограничение);
- 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.

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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.

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), но не включая ПАО «Газпром»;

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», но не включая ПАО «Газпром», 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), но не включая ПАО «Газпром»), 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.

Канада и некоторые другие страны также ввели санкции в отношении некоторых российских физических и юридических лиц, в том числе в отношении ПАО «Газпром», ПАО «Газпром нефть» и других нефтегазовых организаций 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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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.

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
	На 31 декабря 2016 года					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	539 158	249 143	90 458	17 969	896 728
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	11 094	-	-	-	11 094
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	506 332	187 767	216 638	97 249	1 007 986
	Внеоборотные					
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	130 556	6 573	39 068	1 298	177 495
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевые ценные бумаги)	311	-	-	-	311
	Итого финансовые активы	1 187 451	443 483	346 164	116 516	2 093 614
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	692 907	126 497	96 091	67 056	982 551
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	113 841	108 334	224 400	505	447 080
	Долгосрочные					
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	357 525	1 192 238	743 887	88 893	2 382 543
	Итого финансовые обязательства	1 164 273	1 427 069	1 064 378	156 454	3 812 174

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 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 зadolженности 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

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 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 195 208 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 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. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 145 508 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 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. 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	
		2016 года	2015 года
21	По фиксированным ставкам	2 086 181	2 431 823
21	По плавающим ставкам	<u>682 810</u>	<u>958 390</u>
		2 768 991	3 390 213

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 2015-2016 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 5 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2016 год уменьшилась бы на 34 141 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. 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. 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 2016 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2016 год уменьшилась бы на 248 285 млн руб. 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.

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.

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

(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 2016 года и на 31 декабря 2015 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 58 743 млн руб. и 47 016 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, 16). 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	
		2016 года	2015 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095
9	Долговые ценные бумаги	11 094	10 235
10, 16	Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 185 481	1 223 088
36	Финансовые поручительства	44 757	107 351
	Итого максимальный кредитный риск	2 138 060	2 699 769

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

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 2016 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	348 178	247 864	829 565	1 172 128	1 022 573
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов и резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий)	907 675	71 449	-	-	-
Финансовые поручительства	7 162	7 528	8 877	13 147	8 043
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	-	-	-
Финансовые поручительства	69 090	2 229	5 915	14 927	15 190

В основном условия предоставления заемных средств Группе не содержат финансовых ковенантов, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств. Группа выполняет финансовые ковенанты по тем заемным средствам, по которым они предусмотрены. При невыполнении ковенантов 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 %.

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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

38 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

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 2016 года и 31 декабря 2015 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Общая сумма долга	2 829 623	3 442 215
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(896 728)	(1 359 095)
Чистая сумма долга	1 932 895	2 083 120
Приведенный показатель EBITDA	1 322 199	1 874 726
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	1,46	1,11

ПАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BB+ (прогноз стабильный) агентством Стандарт энд Пурс и рейтинг BBB- (прогноз стабильный) агентством Фич Рэйтингс по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

39 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

Прим.		31 декабря 2016 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	Облигации	10 976	-	-	10 976
	Долевые ценные бумаги	387	-	-	387
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
9	Векселя	-	118	-	118
	Итого краткосрочные финансовые активы	11 363	118	-	11 481
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
17	Долевые ценные бумаги	246 866	40 584	6 584	294 034
	Векселя	-	311	-	311
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	246 866	40 895	6 584	294 345
23	Производные финансовые инструменты	16 931	81 110	3 545	101 586
	Итого активы	275 160	122 123	10 129	407 412
23	Производные финансовые инструменты	11 922	135 648	2 819	150 389
	Итого обязательства	11 922	135 648	2 819	150 389

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	Облигации	9 673	-	-	9 673
	Долевые ценные бумаги	303	-	-	303
	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

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 2016 года и 31 декабря 2015 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 ноль млн руб. и 37 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.

ПАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	2 152 468	309 718	1 842 750	41 835
Производные финансовые инструменты	580 355	478 769	101 586	60 855
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	703 739	309 718	394 021	41 835
Производные финансовые инструменты	629 158	478 769	150 389	60 855

	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

41 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Кредиты и займы

В феврале 2017 года Группа привлекла долгосрочный кредит от консорциума банков на сумму 800 млн евро с процентной ставкой в размере ЕВРИБОР + 2,6 % и сроком погашения в 2020 году в рамках договора, заключенного в декабре 2016 года. Агентом по сделке выступает «Дж.П. Морган Юроп Лимитед».

В феврале 2017 года Группа выпустила российские облигации на общую сумму 30 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 9,10 % и сроком погашения в 2024 году.

В марте 2017 года Группа привлекла долгосрочный кредит от «Креди Агриколь КИБ» на сумму 700 млн евро с процентной ставкой в размере ЕВРИБОР + 2,5 % и сроком погашения в 2022 году.

В марте 2017 года Группа привлекла долгосрочный кредит от «Газпромбанк» (Акционерное общество) на сумму 15 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 10,25 % и сроком погашения в 2021 году.

41 События после отчетной даты (продолжение)

В марте 2017 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 750 млн долл. США с процентной ставкой в размере 4,95 % и сроком погашения в 2027 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

В апреле 2017 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 850 млн фунтов стерлингов с процентной ставкой в размере 4,25 % и сроком погашения в 2024 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

В апреле 2017 года Группа выпустила российские облигации на сумму 15 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 8,70 % и сроком погашения в 2022 году.

Официально зарегистрированный адрес ПАО «Газпром»:

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

Телефон: +7 (812) 609-41-29

Факс: +7 (812) 609-43-34

www.gazprom.ru (на русском языке)

www.gazprom.com (на английском языке)