

Многополярная энергия

Финансовый отчет ПАО «Газпром» за 2015 год

Финансовый отчет
ПАО «Газпром»
за 2015 год

Содержание

I

Годовая бухгалтерская (финансовая)
отчетность ПАО «Газпром»
за 2015 год

4

II

Консолидированная финансовая
отчетность ПАО «Газпром»,
подготовленная в соответствии
с Международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)
31 декабря 2015 года

82

I Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Газпром» за 2015 год

Аудиторское заключение	6
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года	9
Отчет о финансовых результатах за 2015 год	13
Отчет об изменениях капитала за 2015 год	15
Отчет о движении денежных средств за 2015 год	19
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	22
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 г.	38

Акционерам Публичного акционерного общества «Газпром»

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Место нахождения:

117997, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 г., свидетельство: № 022.726.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 02 августа 2002 г. за основным государственным номером 1027700070518.

Аудитор

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность ПАО «Газпром» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ПАО «Газпром» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ПАО «Газпром», а также оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Газпром» за 2014 год была проверена другим аудитором ЗАО «ПвК Аудит», аудиторское заключение которого датировано 27 марта 2015 года и содержит немодифицированное мнение.

Президент ООО «ФБК»



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

Руководитель
аудиторской проверки

М.А. Колеббет
квалификационный аттестат аудитора
01-001271, ОРНЗ 20501041724

Дата аудиторского заключения
30 марта 2016 года

Организация: ПАО «Газпром»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: оптовая торговля
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
 публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс.руб.
 Местонахождение (адрес): РФ, 117997, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 / 12 / 2015
по ОКПО	00040778
ИНН	7736050003
по ОКВЭД	51.51.3
по ОКОПФ/ОКФС	1.22 47/ 31
по ОКЕИ	384

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
	Актив				
	I. Внеоборотные активы				
1	Нематериальные активы, в т. ч.:	1110	11 776 108	7 659 649	277 132
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	11 384 863	7 571 638	241 095
	прочие	1119	391 245	88 011	36 037
1	Результаты исследований и разработок	1120	3 485 123	3 466 656	2 155 015
9	Нематериальные поисковые активы	1130	111 637 226	112 010 828	78 324 056
9	Материальные поисковые активы	1140	41 453 750	31 147 477	30 165 493
2	Основные средства, в т. ч.:	1150	6 854 031 578	6 722 378 077	5 718 189 804
	Объекты основных средств, в т. ч.:	1151	6 365 470 264	6 434 475 251	5 654 253 785
	земельные участки и объекты природопользования	1152	1 216 137	1 130 192	1 034 135
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	6 288 764 815	6 356 206 635	5 584 268 143
	Незавершенные капитальные вложения	1154	488 561 314	287 902 826	63 936 019
3	Финансовые вложения, в т. ч.:	1170	2 190 246 138	2 012 614 153	2 000 854 436
	инвестиции в дочерние общества	1171	1 821 054 810	1 649 835 127	1 661 313 512
	инвестиции в зависимые общества	1172	83 717 503	99 909 279	104 534 868
	инвестиции в другие организации	1173	261 708	713 080	715 324
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	145 516 964	194 595 652	119 013 856
	Отложенные налоговые активы	1180	66 975 644	32 927 070	23 088 893
	Прочие внеоборотные активы	1190	11 701 269	8 872 650	14 350 419
	Итого по разделу I	1100	9 291 306 836	8 931 076 560	7 867 405 248

Форма по ОКУД 0710001 с. 2


Поясн.	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
	Актив				
	II. Оборотные активы				
4	Запасы, в т. ч.:	1210	539 864 750	491 437 777	402 256 939
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 607 980	3 541 526	3 620 353
	затраты в незавершенном производстве	1213	332 284 836	298 764 068	249 671 612
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	199 359 939	186 050 803	146 310 669
	товары отгруженные	1215	3 611 902	3 081 347	2 654 272
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	67 036 633	69 933 019	56 729 385
5	Дебиторская задолженность, в т. ч.:	1230	2 515 375 547	1 959 540 653	2 119 271 161
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т. ч.:	1231	479 999 297	496 606 800	512 731 066
	покупатели и заказчики	1232	2 061 484	3 837 690	6 508 098
	авансы выданные	1233	54 183	–	9 097 975
	прочие дебиторы	1234	477 883 630	492 769 110	497 124 993
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т. ч.:	1235	2 035 376 250	1 462 933 853	1 606 540 095
	покупатели и заказчики	1236	827 675 095	567 356 737	627 091 365
	авансы выданные	1238	50 890 997	42 191 697	58 586 575
	прочие дебиторы	1239	1 156 810 158	853 385 419	920 862 155
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т. ч.:	1240	58 053 162	70 045 548	25 111 518
	займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	57 884 402	48 486 396	23 543 609
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т. ч.:	1250	506 973 421	725 100 916	380 231 778
	касса	1251	27 062	16 993	27 282
	расчетные счета	1252	278 070 685	471 860 061	311 985 071
	валютные счета	1253	227 226 726	253 136 708	67 638 473
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	1 648 948	87 154	580 952
	Прочие оборотные активы	1260	2 637 608	2 600 651	4 180 033
	Итого по разделу II	1200	3 689 941 121	3 318 658 564	2 987 780 814
	Баланс	1600	12 981 247 957	12 249 735 124	10 855 186 062

Форма по ОКУД 0710001 с. 3

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
	Пассив				
	III. Капитал и резервы				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	118 367 564	118 367 564	118 367 564
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 022 862 838	5 025 377 538	4 326 532 592
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	–	–	–
	Резервный капитал	1360	8 636 001	8 636 001	8 636 001
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 172 472 437	3 936 832 017	3 915 629 303
	Фонд социальной сферы государственной	1380	–	–	–
	Итого по разделу III	1300	9 322 338 840	9 089 213 120	8 369 165 460
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства, в т. ч.:	1410	1 698 237 066	1 368 217 117	944 249 743
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	193 196 529	43 313 605	35 789 939
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	1 505 040 537	1 324 903 512	908 459 804
	Отложенные налоговые обязательства	1420	386 301 729	334 312 526	298 537 693
7	Оценочные обязательства	1430	–	–	–
5	Прочие обязательства	1450	2 494 107	2 602 174	3 786 251
	Итого по разделу IV	1400	2 087 032 902	1 705 131 817	1 246 573 687

Форма по ОКУД 0710001 с. 3

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства, в т. ч.:	1510	793 301 130	756 735 637	655 966 239
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	–	26 695 588	–
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	38 906 644	33 037 483	53 497 429
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	754 394 486	697 002 566	602 468 810
5	Кредиторская задолженность, в т. ч.:	1520	672 170 249	639 986 936	553 363 884
	поставщики и подрядчики	1521	540 330 045	489 778 400	387 898 669
	задолженность перед персоналом организации	1522	334 264	264 874	383 692
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	151 780	90 525	101 158
	задолженность по налогам и сборам	1524	24 314 332	14 679 988	23 004 964
	прочие кредиторы, в т. ч.:	1525	106 103 114	134 521 188	141 746 432
	авансы полученные	1527	67 734 771	106 110 006	97 646 011
	другие расчеты	1528	38 368 343	28 411 182	44 100 421
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	936 714	651 961	228 969
	Доходы будущих периодов	1530	–	–	940 619
7	Оценочные обязательства	1540	106 404 836	58 667 614	29 176 173
	Прочие обязательства	1550	–	–	–
	Итого по разделу V	1500	1 571 876 215	1 455 390 187	1 239 446 915
	Баланс	1700	12 981 247 957	12 249 735 124	10 855 186 062

Руководитель _____  _____ А.Б. Миллер
(подпись)

Главный бухгалтер _____  _____ Е.А. Васильева
(подпись)

30 марта 2016 г.

Организация: ПАО «Газпром»	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности: оптовая торговля	по ОКПО	31 / 12 / 2015
Организационно-правовая форма / форма собственности:	ИНН	00040778
публичное акционерное общество	по ОКВЭД	7736050003
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКОПФ/ОКФС	51.51.3
	по ОКЕИ	1.22 47/ 31
		384

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	За 2015 год	За 2014 год
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	4 334 293 477	3 990 280 172
	в том числе от продажи:			
	продажа газа	2111	3 054 378 800	2 887 395 036
	предоставление имущества в аренду	2112	728 068 425	604 297 807
	услуги по организации транспортировки газа	2113	247 468 705	227 352 970
	продукты нефтегазопереработки	2114	212 161 740	205 995 366
	продажа газового конденсата	2115	73 606 812	55 304 842
	продажа других товаров, продукции, работ и услуг	2116	15 952 002	7 071 342
	услуги по организации хранения газа	2117	2 656 993	2 862 809
6	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(2 265 357 118)	(2 029 843 617)
	в том числе проданных:			
	продажа газа	2121	(1 052 429 220)	(1 031 208 264)
	предоставление имущества в аренду	2122	(717 876 095)	(602 605 545)
	услуги по организации транспортировки газа	2123	(265 592 456)	(228 705 134)
	продукты нефтегазопереработки	2124	(145 063 161)	(111 854 649)
	продажа газового конденсата	2125	(61 131 205)	(39 904 566)
	продажа других товаров, продукции, работ и услуг	2126	(22 031 664)	(14 452 835)
	услуги по организации хранения газа	2127	(1 233 317)	(1 112 624)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 068 936 359	1 960 436 555
6	Коммерческие расходы	2210	(1 168 530 262)	(976 374 373)
6	Управленческие расходы	2220	(88 466 076)	(63 847 644)
	Прибыль(убыток) от продаж	2200	811 940 021	920 214 538
	Доходы от участия в других организациях	2310	271 096 308	378 170 347
	Проценты к получению	2320	76 266 778	52 168 226
	Проценты к уплате	2330	(117 347 453)	(84 333 437)

Форма по ОКУД 0710002 с. 2

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	За 2015 год	За 2014 год
	Прочие доходы	2340	4 120 256 593	3 375 128 881
	Прочие расходы	2350	(4 727 722 936)	(4 363 267 194)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	434 489 311	278 081 361
	Налог на прибыль, в т. ч.:	2405	(14 074 835)	(54 193 723)
	текущий налог на прибыль	2410	(14 074 273)	(54 082 641)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	(562)	(111 082)
	<i>в т.ч. из стр. 2405 постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	2421	(1 131 436)	99 653 392
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(52 227 130)	(35 786 069)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	34 335 376	9 859 730
	Прочие	2460	(209 957)	(11 898 618)
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	1 210 041	2 917 335
	Чистая прибыль (убыток)	2400	403 522 806	188 980 016

Форма по ОКУД 0710002 с.3

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	За 2015 год	За 2014 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	701 489 908
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	52 207	27 029
	Совокупный финансовый результат периода	2500	403 575 013	890 496 953
	Справочно:			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	2900	17,05	7,98
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

Руководитель _____ А.Б. Миллер

(подпись)

Главный бухгалтер _____ Е.А. Васильева

(подпись)

30 марта 2016 г.

Организация: ПАО «Газпром»	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид экономической деятельности: оптовая торговля	по ОКПО	31 / 12 / 2015
Организационно-правовая форма / форма собственности:	ИНН	00040778
публичное акционерное общество	по ОКВЭД	7736050003
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКОПФ/ОКФС	51.51.3
	по ОКЕИ	1.22 47/ 31
		384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 года	3100	118 367 564	–	4 326 532 592	8 636 001	3 915 629 303	–	8 369 165 460
За 2014 год								
Увеличение капитала — всего, в т. ч.:	3210	–	–	703 594 216	–	189 007 045	–	892 601 261
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	188 980 016	X	188 980 016
переоценка имущества	3212	X	X	703 594 216	X	–	–	703 594 216
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	–	X	27 029	X	27 029
дополнительный выпуск акций	3214	–	X	–	X	X	X	–
увеличение номинальной стоимости акций	3215	–	X	–	X	–	X	–
реорганизация юридического лица	3216	–	–	–	–	–	–	–
выкуп собственных акций	3217	X	–	X	X	X	X	–
прочее	3219	–	–	–	–	–	X	–
Уменьшение капитала — всего, в т. ч.:	3220	–	–	(2 104 308)	–	(170 449 293)	–	(172 553 601)
убыток	3221	X	X	X	X	–	X	–
переоценка имущества	3222	X	X	(2 104 308)	X	–	–	(2 104 308)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	–	–	–
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	–	X	X	X	–	X	–
уменьшение количества акций	3225	–	–	X	X	X	X	–
реорганизация юридического лица	3226	–	–	–	–	–	–	–
дивиденды	3227	X	X	X	X	(170 449 293)	X	(170 449 293)
прочее	3229	–	–	–	–	–	X	–

Форма по ОКУД 0710003 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(2 644 962)	X	2 644 962	X	–
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	–	–	X	–
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	3200	118 367 564	–	5 025 377 538	8 636 001	3 936 832 017	–	9 089 213 120
За 2015 год								
Увеличение капитала — всего, в т. ч.:	3310	–	–	–	–	403 575 013	–	403 575 013
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	403 522 806	X	403 522 806
переоценка имущества	3312	X	X	–	X	X	–	–
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	–	X	52 207	X	52 207
дополнительный выпуск акций	3314	–	X	–	X	X	X	–
увеличение номинальной стоимости акций	3315	–	X	–	X	–	X	–
реорганизация юридического лица	3316	–	–	–	–	–	–	–
выкуп собственных акций	3317	X	–	X	X	X	X	–
прочее	3319	–	–	–	–	–	X	–
Уменьшение капитала — всего, в т. ч.:	3320	–	–	–	–	(170 449 293)	–	(170 449 293)
убыток	3321	X	X	X	X	–	X	–
переоценка имущества	3322	X	X	–	X	X	–	–
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	X	X	–	–	–
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	–	X	X	X	–	X	–
уменьшение количества акций	3325	–	–	X	X	X	X	–
реорганизация юридического лица	3326	–	–	–	–	–	–	–
дивиденды	3327	X	X	X	X	(170 449 293)	X	(170 449 293)
прочее	3329	–	–	–	–	–	X	–
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(2 514 700)	X	2 514 700	X	–
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	–	–	X	–
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	3300	118 367 564	–	5 022 862 838	8 636 001	4 172 472 437	–	9 322 338 840

Форма по ОКУД 0710003 с. 3

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 года	Изменения капитала за 2014 год		На 31 декабря 2014 года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	8 369 830 929	188 980 016	531 067 644	9 089 878 589
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(665 469)	—	—	(665 469)
исправлением ошибок	3420	—	—	—	—
после корректировок	3500	8 369 165 460	188 980 016	531 067 644	9 089 213 120
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	3 916 294 772	188 980 016	(167 777 302)	3 937 497 486
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(665 469)	—	—	(665 469)
исправлением ошибок	3421	—	—	—	—
после корректировок	3501	3 915 629 303	188 980 016	(167 777 302)	3 936 832 017
добавочный капитал					
до корректировок	3402	4 326 532 592	—	698 844 946	5 025 377 538
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	—	—	—	—
исправлением ошибок	3422	—	—	—	—
после корректировок	3502	4 326 532 592	—	698 844 946	5 025 377 538
резервный капитал					
до корректировок	3403	8 636 001	—	—	8 636 001
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	—	—	—	—
исправлением ошибок	3423	—	—	—	—
после корректировок	3503	8 636 001	—	—	8 636 001
собственные акции, выкупленные у акционеров, до корректировок	3404	—	—	—	—
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	—	—	—	—
исправлением ошибок	3424	—	—	—	—
после корректировок	3504	—	—	—	—
фонд социальной сферы государственной до корректировок	3405	—	—	—	—
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	—	—	—	—
исправлением ошибок	3425	—	—	—	—
после корректировок	3505	—	—	—	—

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Чистые активы	3 600	9 322 338 840	9 089 213 120	8 369 165 460

Руководитель _____ А.Б. Миллер



(подпись)

Главный бухгалтер _____ Е.А. Васильева



(подпись)

30 марта 2016 г.

Организация: ПАО «Газпром»	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности: оптовая торговля	по ОКПО	31 / 12 / 2015
Организационно-правовая форма / форма собственности:	ИНН	00040778
публичное акционерное общество	по ОКВЭД	7736050003
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКОПФ/ОКФС	51.51.3
	по ОКЕИ	1.22 47/ 31
		384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего, в т. ч.:	4110	4 728 851 572	4 861 382 027
от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111	4 440 537 307	4 555 330 017
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	—	—
от перепродажи финансовых вложений	4113	—	—
прочие поступления	4119	288 314 265	306 052 010
Платежи — всего, в т. ч.:	4120	(4 049 555 002)	(3 481 069 069)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 793 760 058)	(2 434 117 313)
в связи с оплатой труда работников	4122	(36 603 750)	(34 106 295)
процентов по долговым обязательствам	4123	(111 994 733)	(82 214 113)
налога на прибыль организаций	4124	(56 064 328)	(156 990 917)
прочие платежи	4129	(1 051 132 133)	(773 640 431)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	679 296 570	1 380 312 958

Форма по ОКУД 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего, в т. ч.:	4210	358 534 202	429 312 171
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	879 118	972 124
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	6 131 833	11 011 031
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	101 911 904	8 363 152
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	247 855 122	401 965 105
от продажи поисковых активов	4215	–	–
прочие поступления	4219	1 756 225	7 000 759
Платежи — всего, в т. ч.:	4220	(1 037 076 175)	(1 042 504 859)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(37 784 249)	(34 848 310)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(203 697 781)	(81 174 576)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(82 888 712)	(131 536 305)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	–	–
на создание/покупку поисковых активов	4225	(27 688 910)	(66 020 062)
прочие платежи	4229	(685 016 523)	(728 925 606)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(678 541 973)	(613 192 688)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего, в т. ч.:	4310	309 758 112	213 691 865
получение кредитов и займов	4311	309 745 273	198 462 466
денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	–
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	–	–
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	1 284	14 998 125
прочие поступления	4319	11 555	231 274

Форма по ОКУД 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи — всего, в т.ч.:	4320	(573 542 349)	(699 315 668)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	—	—
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(167 340 747)	(168 023 717)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(406 150 047)	(528 432 376)
прочие платежи	4329	(51 555)	(2 859 575)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(263 784 237)	(485 623 803)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(263 029 640)	281 496 467
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	725 100 916	380 231 778
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	506 973 421	725 100 916
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	44 902 145	63 372 671

Руководитель _____ А.Б. Миллер

(подпись)

Главный бухгалтер _____ Е.А. Васильева

(подпись)

30 марта 2016 г.

0710005 с. 1

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	поступило	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы — всего	5100	за 2015 г.	9 026 991	(1 455 353)	—	4 772 987	—	(959 762)	—	—	13 799 978	(2 415 115)
	5110	за 2014 г.	1 502 144	(1 261 049)	—	7 524 847	—	(194 304)	—	—	9 026 991	(1 455 353)
в том числе:												
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2015 г.	9 026 991	(1 455 353)	—	4 772 987	—	(959 762)	—	—	13 799 978	(2 415 115)
	5111	за 2014 г.	1 502 144	(1 261 049)	—	7 524 847	—	(194 304)	—	—	9 026 991	(1 455 353)
Деловая репутация	5102	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5112	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие	5104	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5114	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря	
		2015 года	2014 года
Всего	5120	13 785 604	9 013 499
в том числе:			
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5121	13 785 604	9 013 499
Прочие	5129	—	—

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Всего	5130	1 435 409	1 315 477	1 017 674
в том числе:				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5131	1 435 409	1 315 477	1 017 674
деловая репутация	5138	—	—	—
прочие	5139	—	—	—

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость
НИОКР — всего	5140	за 2015 г.	27 690 461	(24 245 881)	4 792 019	(492 998)	492 998	31 989 482	(28 523 049)
	5150	за 2014 г.	23 209 806	(21 088 276)	4 537 724	(57 069)	57 069	27 690 461	(24 245 881)

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	5160	за 2015 г.	22 076	4 794 255	(5 622)	18 690
	5170	за 2014 г.	33 485	4 622 559	(96 244)	22 076
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	5180	за 2015 г.	88 011	5 076 319	(98)	391 245
	5190	за 2014 г.	36 037	7 576 833	(12)	88 011

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
			перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов перво-начальная стоимость	начислено амортизации	переклассификация ¹ перво-начальная стоимость	переоценка перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	5200	за 2015 г.	18 439 700 859	(12 005 225 608)	558 675 187	(17 538 130)	15 109 902	(625 251 946)	3 13 288	(3 13 288)	—	—	18 981 151 204	(12 615 680 940)
	5210	за 2014 г.	15 543 349 472	(9 889 095 687)	6 11 377 230	(20 512 704)	18 932 322	(531 459 323)	12 981 510	(12 981 510)	2 292 505 351	(1 590 621 410)	18 439 700 859	(12 005 225 608)
в том числе:														
магистральные трубопроводы	5201	за 2015 г.	11 401 959 910	(7 945 389 434)	180 510 442	(2 779 357)	2 577 018	(306 666 107)	1 540 661	(439 118)	—	—	11 581 231 656	(8 249 917 641)
	5211	за 2014 г.	9 704 668 096	(6 668 598 213)	288 384 519	(3 330 764)	3 188 627	(263 647 391)	(1 365)	683	1 412 239 424	(1 016 333 140)	11 401 959 910	(7 945 389 434)
скважины	5202	за 2015 г.	1 461 651 716	(1 122 057 135)	18 433 434	(5 276 367)	5 064 478	(48 705 238)	(1 661 609)	556 457	—	—	1 473 147 174	(1 165 141 438)
	5212	за 2014 г.	1 234 709 926	(929 370 767)	32 808 399	(4 507 506)	4 116 415	(43 553 934)	3 599	2 660	198 637 298	(153 251 509)	1 461 651 716	(1 122 057 135)
машины и оборудование	5203	за 2015 г.	2 573 826 844	(1 822 015 599)	179 380 081	(5 169 412)	4 815 787	(140 761 824)	7 558	(3 464)	—	—	2 748 045 071	(1 957 965 100)
	5213	за 2014 г.	2 098 224 503	(1 430 500 138)	134 494 383	(9 472 647)	9 207 655	(117 961 854)	13 126 871	(13 115 031)	337 453 734	(269 646 231)	2 573 826 844	(1 822 015 599)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2015 г.	2 910 591 949	(1 102 361 616)	179 174 402	(4 164 596)	2 522 216	(126 400 871)	434 236	(430 627)	—	—	3 086 035 991	(1 226 670 898)
	5214	за 2014 г.	2 425 709 066	(850 574 330)	154 484 147	(2 662 277)	1 978 248	(104 060 218)	(75 146)	62 856	333 136 159	(149 768 172)	2 910 591 949	(1 102 361 616)
прочие ОС	5205	за 2015 г.	9 1670 440	(13 401 824)	1 176 828	(148 398)	130 403	(2 717 906)	(7 558)	3 464	—	—	92 691 312	(15 985 863)
	5215	за 2014 г.	80 037 881	(10 052 239)	1 205 782	(539 510)	441 377	(2 235 926)	(72 449)	67 322	11 038 736	(1 622 358)	91 670 440	(13 401 824)
в т.ч. земельные участки		за 2015 г.	1 130 192	—	91 656	(5 711)	—	—	—	—	—	—	1 216 137	—
		за 2014 г.	1 034 135	—	12 118	(14)	—	—	—	—	83 953	—	1 130 192	—
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	5220	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5230	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:														
магистральные трубопроводы	5221	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5231	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
скважины	5222	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5232	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
машины и оборудование	5223	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5233	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5224	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5234	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
прочие ОС	5225	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5235	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

¹ в том числе отражено поступление имущества по договору финансовой аренды (лизинга)

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	5240	за 2015 г. за 2014 г.	287 902 826 63 936 019	802 801 487 877 510 846	(19 120 834) (802 806)	(558 675 187) (6 113 777 230)	488 561 314 287 902 826
в том числе:							
незавершенное строительство	5241 5251	за 2015 г. за 2014 г.	235 370 952 60 176 368	729 809 998 819 019 859	(19 120 834) (802 806)	(558 675 187) (6 113 777 230)	387 275 473 235 370 952
оборудование к установке	5242 5252	за 2015 г. за 2014 г.	52 531 874 3 759 651	72 991 489 58 490 987	— —	— (9 718 764)	101 285 841 52 531 874

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	Зачислено в том числе:	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	11 274 332	814 381	—	3 584 391	10 182 180
в том числе:						
магистральные трубопроводы	5261	—	814 381	—	—	—
скважины	5262	—	6 129 172	—	—	—
машины и оборудование	5263	—	3 756 948	—	—	—
здания и дороги	5264	—	164 138	—	—	—
прочие ОС	5265	—	409 693	—	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего	5270	(382 450)	—	—	—	(174 083)
в том числе:						
магистральные трубопроводы	5271	(188 123)	—	—	—	(11 494)
скважины	5272	(158 651)	—	—	—	(56 540)
машины и оборудование	5273	(15 894)	—	—	—	(44 932)
здания и дороги	5274	(5 972)	—	—	—	(44 317)
прочие ОС	5275	(13 810)	—	—	—	(16 800)

0710005 с. 6

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период		На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
		выбыло (погашено)	прочие			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	5 996 300 393	6 067 276 797	5 291 784 807		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	—	—	—		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	—	—	—		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	84 616 777	16 126 278	25 332 819		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 619 166 988	1 536 372 472	1 343 379 448		
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	102 030 028	97 705 171	104 242 127		
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	—	—	—		
в том числе:						
основные средства, переданные в залог	5287	—	—	—		

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	прочие	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения — всего	5301	за 2015 г.	2 026 566 023	38 000 426	215 070 953	(119 036 106)	7 753 375	30 225 697	45 335 920	2 152 826 567	91 089 721
	5311	за 2014 г.	1 923 062 647	92 031 101	263 685 329	(199 016 379)	(2 499 416)	38 834 426	(51 531 259)	2 026 566 023	38 000 426
	5302	за 2015 г.	1 704 568 032	45 889 454	133 716 624	(30 393 526)	—	—	51 253 437	1 807 891 130	97 142 891
	5312	за 2014 г.	1 666 644 625	99 919 079	146 541 285	(108 617 878)	(2 499 416)	—	(51 530 209)	1 704 568 032	45 889 454
в том числе:											
инвестиции в дочерние общества	53021	за 2015 г.	1 603 570 853	46 264 274	129 100 403	(14 654 239)	—	—	56 773 519	1 718 017 017	103 037 793
	53121	за 2014 г.	1 563 997 212	97 316 300	79 941 206	(40 367 565)	—	—	(51 052 026)	1 603 570 853	46 264 274
инвестиции в зависимые общества	53022	за 2015 г.	100 283 938	(374 659)	4 482 499	(15 164 193)	—	—	(5 520 082)	89 612 244	(5 894 741)
	53122	за 2014 г.	101 931 928	2 602 940	66 560 353	(68 208 343)	(2 499 416)	—	(478 183)	100 283 938	(374 659)
инвестиции в другие организации	53023	за 2015 г.	713 241	(161)	123 722	(575 094)	—	—	—	261 869	(161)
	53123	за 2014 г.	715 485	(161)	39 726	(41 970)	—	—	—	713 241	(161)

3.1 Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная стоимость корректировка	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная стоимость корректировка	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	прочие	первоначальная стоимость	накопленная стоимость корректировка
Прочие долгосрочные финансовые вложения	5303	за 2015 г.	321 997 991	(7 889 028)	81 354 329	(88 642 580)	7 753 375	30 225 697	(5 917 517)	344 935 437	(6 053 170)
	5313	за 2014 г.	256 418 022	(7 887 978)	117 144 044	(90 398 501)	-	38 834 426	(1 050)	321 997 991	(7 889 028)
в том числе:											
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	за 2015 г.	225 011 291	-	8 611 970	(59 406 709)	-	30 201 049	(5 376 752)	204 417 601	(5 376 752)
	53131	за 2014 г.	131 733 768	-	54 520 331	(3 000)	-	38 760 192	-	225 011 291	-
совместная деятельность	53032	за 2015 г.	33 138 604	(7 889 028)	7 195 164	(7 753 375)	7 753 375	-	(540 765)	32 580 393	(676 418)
	53132	за 2014 г.	122 318 015	(7 887 978)	750 856	(89 930 267)	-	-	(1 050)	33 138 604	(7 889 028)
векселя третьих лиц	53033	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные депозиты	53034	за 2015 г.	20 124 717	-	-	(20 065 408)	-	24 648	-	83 957	-
	53134	за 2014 г.	515 717	-	20 000 000	(465 234)	-	74 234	-	20 124 717	-
облигации	53035	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53135	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53036	за 2015 г.	43 723 379	-	65 547 195	(1 417 088)	-	-	-	107 853 486	-
	53136	за 2014 г.	1 850 522	-	41 872 857	-	-	-	-	43 723 379	-
Краткосрочные финансовые вложения — всего	5305	за 2015 г.	18 093 252	-	11 141 472	(24 851 712)	-	-	-	4 383 012	-
	5315	за 2014 г.	10 872 206	-	18 505 914	(11 283 729)	-	(1 139)	-	18 093 252	-
в том числе:											
займы предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	5306	за 2015 г.	18 070 757	-	8 729 547	(22 439 787)	-	-	-	4 360 517	-
	5316	за 2014 г.	10 823 697	-	15 143 117	(7 896 057)	-	-	-	18 070 757	-
Прочие краткосрочные финансовые вложения	5307	за 2015 г.	22 495	-	2 411 925	(2 411 925)	-	-	-	22 495	-
	5317	за 2014 г.	48 509	-	3 362 797	(3 387 672)	-	(1 139)	-	22 495	-
в том числе:											
краткосрочные депозиты	53071	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 2014 г.	-	-	424 385	(423 246)	-	(1 139)	-	-	-
векселя третьих лиц	53072	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53073	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53074	за 2015 г.	22 495	-	2 411 925	(2 411 925)	-	-	-	22 495	-
	53174	за 2014 г.	48 509	-	2 938 412	(2 964 426)	-	-	-	22 495	-
Финансовые вложения — всего	5300	за 2015 г.	2 044 659 275	38 000 426	226 212 425	(143 887 818)	7 753 375	30 225 697	45 335 920	2 157 209 579	91 089 721
	5310	за 2014 г.	1 933 934 853	92 031 101	282 191 243	(210 300 108)	(2 499 416)	38 833 287	(51 531 259)	2 044 659 275	38 000 426

0710005 с. 8

3.1.1 Текущая часть долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			На конец периода		
			первоначальная стоимость	в т. ч. текущая часть	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	в т. ч. текущая часть	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения — всего	5301	за 2015 г.	2 026 566 023	51 952 296	38 000 426	2 152 826 567	59 046 902	91 089 721
	5311	за 2014 г.	1 923 062 647	14 239 312	92 031 101	2 026 566 023	51 952 296	38 000 426
инвестиции, в том числе:	5302	за 2015 г.	1 704 568 032	-	45 889 454	1 807 891 130	-	97 142 891
	5312	за 2014 г.	1 666 644 625	-	99 919 079	1 704 568 032	-	45 889 454
инвестиции в дочерние общества	53021	за 2015 г.	1 603 570 853	-	46 264 274	1 718 017 017	-	103 037 793
	53121	за 2014 г.	1 563 997 212	-	97 316 300	1 603 570 853	-	46 264 274
инвестиции в зависимые общества	53022	за 2015 г.	100 283 938	-	(374 659)	89 612 244	-	(5 894 741)
	53122	за 2014 г.	101 931 928	-	2 602 940	100 283 938	-	(374 659)
инвестиции в другие организации	53023	за 2015 г.	713 241	-	(161)	261 869	-	(161)
	53123	за 2014 г.	715 485	-	(161)	713 241	-	(161)
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2015 г.	321 997 991	51 952 296	(7 889 028)	344 935 437	59 046 902	(6 053 170)
	5313	за 2014 г.	256 418 022	14 239 312	(7 887 978)	321 997 991	51 952 296	(7 889 028)
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53031	за 2015 г.	225 011 291	30 415 639	-	204 417 601	58 900 637	(5 376 752)
	53131	за 2014 г.	131 733 768	12 719 912	-	225 011 291	30 415 639	-
совместная деятельность	53032	за 2015 г.	33 138 604	-	(7 889 028)	32 580 393	-	(676 418)
	53132	за 2014 г.	122 318 015	-	(7 887 978)	33 138 604	-	(7 889 028)
векселя третьих лиц	53033	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
долгосрочные депозиты	53034	за 2015 г.	20 124 717	20 056 261	-	83 957	82 957	-
	53134	за 2014 г.	515 717	39 004	-	20 124 717	20 056 261	-
облигации	53035	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-
	53135	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-
другие	53036	за 2015 г.	43 723 379	1 480 396	-	107 853 486	63 308	-
	53136	за 2014 г.	1 850 522	1 480 396	-	43 723 379	1 480 396	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, — всего	5320	15 274 472	15 274 472	15 274 472
в том числе:				
инвестиции	5321	15 274 472	15 274 472	15 274 472
инвестиции в дочерние общества	53211	15 274 472	15 274 472	15 274 472
инвестиции в зависимые общества	53212	-	-	-
инвестиции в другие организации	53213	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5322	-	-	-
векселя третьих лиц	53221	-	-	-
облигации	53222	-	-	-
прочие	53223	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), — всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции	5326	-	-	-
инвестиции в дочерние общества	53261	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53262	-	-	-
инвестиции в другие организации	53263	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5327	-	-	-
векселя третьих лиц	53271	-	-	-
облигации	53272	-	-	-
прочие	53273	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, — всего	5328	-	-	-
в том числе:				
векселя третьих лиц	53281	-	-	-
облигации	53282	-	-	-
прочие	53283	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), — всего	5329	-	-	-
в том числе:				
векселя третьих лиц	53291	-	-	-
облигации	53292	-	-	-
прочие	53293	-	-	-

0710005 с. 9

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступление и затраты	выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы —	5400	за 2015 г.	491 437 777	—	491 437 777	2 623 300 763	(2 574 878 194)	—	—	4 404	539 864 750	—	539 864 750
всего	5420	за 2014 г.	402 256 939	—	402 256 939	2 338 606 707	(2 249 426 009)	—	—	140	491 437 777	—	491 437 777
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015 г.	3 541 526	—	3 541 526	161 417 059	(160 528 198)	—	—	177 593	4 607 980	—	4 607 980
	5421	за 2014 г.	3 620 353	—	3 620 353	100 944 504	(101 324 744)	—	—	301 413	3 541 526	—	3 541 526
животные на выращивании и откорме	5402	за 2015 г.	33	—	33	60	—	—	—	—	93	—	93
	5422	за 2014 г.	33	—	33	—	—	—	—	—	33	—	33
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2015 г.	298 764 068	—	298 764 068	1 202 516 186	(455 044 974)	—	—	(7 13 950 444)	332 284 836	—	332 284 836
	5423	за 2014 г.	249 671 612	—	249 671 612	1 025 642 480	(463 173 632)	—	—	(5 13 376 392)	298 764 068	—	298 764 068
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2015 г.	186 050 803	—	186 050 803	1 259 366 273	(532 597 287)	—	—	(7 13 459 850)	199 359 939	—	199 359 939
	5424	за 2014 г.	146 310 669	—	146 310 669	1 211 935 735	(533 529 748)	—	—	(6 38 665 853)	186 050 803	—	186 050 803
товары отгруженные	5405	за 2015 г.	3 081 347	—	3 081 347	1 185	(1 426 707 735)	—	—	1 427 237 105	3 611 902	—	3 611 902
	5425	за 2014 г.	2 654 272	—	2 654 272	83 988	(1 151 397 885)	—	—	1 151 740 972	3 081 347	—	3 081 347

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло		погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	Перевод задолженности исходя из срочности погашения		учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					начисление резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора стоимость		
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 2015 г.	497 725 349	(1 118 549)	31 199 756	(330 530)	(2 189 413)	—	—	—	(50 545 736)	—	481 448 376	(1 449 079)	
	5521	за 2014 г.	513 381 799	(650 733)	6 669 948	(467 816)	(445 492)	—	—	—	(122 088 994)	—	497 725 349	(1 118 549)	
в том числе:															
покупатели и заказчики	5502	за 2015 г.	4 956 239	(1 118 549)	330 530	(330 530)	—	—	—	—	(1 776 206)	—	3 510 563	(1 449 079)	
	5522	за 2014 г.	7 158 831	(650 733)	467 816	(467 816)	—	—	—	—	(2 670 408)	—	4 956 239	(1 118 549)	
авансы выданные	5503	за 2015 г.	—	—	54 183	—	—	—	—	—	—	—	54 183	—	
	5523	за 2014 г.	9 097 975	—	—	—	—	—	—	—	(9 097 975)	—	—	—	
прочие дебиторы	5504	за 2015 г.	492 769 110	—	4 873 707	31 199 756	(2 189 413)	—	—	—	(48 769 530)	—	477 883 630	—	
	5524	за 2014 г.	497 124 993	—	99 740 272	6 669 948	(445 492)	—	—	—	(110 320 611)	—	492 769 110	—	
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 2015 г.	1 848 506 928	(385 573 075)	9 999 739 390	317 157 642	(9 614 998 707)	(1 609)	10 500 302	(8 506)	50 545 736	—	2 600 940 874	(565 564 624)	
	5530	за 2014 г.	1 735 952 239	(129 412 144)	8 989 451 549	(417 664 488)	(9 424 283 280)	(280 973)	161 501 706	(1 851)	122 088 994	—	1 848 506 928	(385 573 075)	
в том числе:															
покупатели и заказчики	5511	за 2015 г.	952 709 249	(385 352 512)	5 564 721 648	(187 423 564)	(5 129 256 234)	—	10 500 302	(15)	1 776 206	—	1 389 950 854	(562 275 759)	
	5531	за 2014 г.	756 345 148	(129 253 783)	5 141 842 688	(417 600 435)	(4 948 148 901)	(94)	161 501 706	—	2 670 408	—	952 709 249	(385 352 512)	
авансы выданные	5512	за 2015 г.	42 333 739	(142 042)	160 350 054	(40 222)	(151 610 532)	—	—	—	—	—	51 073 261	(182 284)	
	5532	за 2014 г.	58 679 979	(93 404)	72 029 301	(50 381)	(97 446 374)	(25 399)	—	(1 743)	9 097 975	—	42 333 739	(142 042)	
задолженность участников (учредителей) по взносам в устав. кап.	5513	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
	5533	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
прочие дебиторы	5514	за 2015 г.	853 463 940	(78 521)	4 274 667 688	317 157 642	(4 334 131 941)	(1 609)	—	(8 491)	48 769 530	—	1 159 916 759	(3 106 601)	
	5534	за 2014 г.	920 927 112	(64 957)	3 775 579 560	(13 672)	(4 378 688 005)	(255 480)	—	(108)	110 320 611	—	853 463 940	(78 521)	
Дебиторская задолженность — всего	5500	за 2015 г.	2 346 232 277	(386 691 624)	10 004 997 810	348 357 398	(9 617 188 120)	(1 609)	10 500 302	(8 506)	—	—	3 082 389 250	(567 013 703)	
	5520	за 2014 г.	2 249 334 038	(130 062 877)	9 089 659 637	(418 132 304)	(9 424 278 772)	(280 973)	161 501 706	(1 851)	—	—	2 346 232 277	(386 691 624)	

0710005 с. 11

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года		На 31 декабря 2014 года		На 31 декабря 2013 года	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность — всего	5540	806 690 284	244 361 668	585 515 554	199 958 571	277 486 497	152 509 334
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	766 474 830	204 419 146	542 890 742	157 554 322	251 780 088	126 961 286
авансы выданные	5542	2 753 750	2 571 486	630 422	488 380	173 949	80 545
прочие дебиторы	5543	37 461 704	37 371 036	41 994 390	41 915 869	25 532 460	25 467 503

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
				Поступление	Выбыло	Перевод задолженности из ссрчности погашения		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	спписание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	5551	за 2015 г.	2 602 174	15 846	—	—	(123 913)	2 494 107
	5571	за 2014 г.	3 786 251	—	—	—	(1 184 077)	2 602 174
в том числе:								
поставщики и подрядчики	5552	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—
	5572	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—
векселя к уплате	5553	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—
	5573	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—
реструктурированная задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	5554	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—
	5574	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—
авансы полученные	5555	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—
	5575	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—
прочие кредиторы	5556	за 2015 г.	2 602 174	15 846	—	—	(123 913)	2 494 107
	5576	за 2014 г.	3 786 251	—	—	—	(1 184 077)	2 602 174

0710005 с. 11

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности (продолжение)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода		
				поступление	выбыло	Перевод задолженности из срочности погашения			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 2015 г.	639 986 936	5 956 821 909	171 089 189	(6 095 850 689)	(1 009)	123 913	672 170 249
	5580	за 2014 г.	553 363 884	5 079 781 475	175 350 354	(5 169 689 927)	(2 927)	1 184 077	639 986 936
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	за 2015 г.	489 778 400	3 552 687 173	215 118	(3 502 350 625)	(21)	—	540 330 045
	5581	за 2014 г.	387 898 669	3 082 272 240	360	(2 980 392 828)	(41)	—	489 778 400
векселя к уплате	5562	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5582	за 2014 г.	—	—	—	—	—	—	—
задолженность перед персоналом организации	5563	за 2015 г.	264 874	44 675 515	—	(44 606 028)	(97)	—	334 264
	5583	за 2014 г.	383 692	39 758 703	—	(39 877 521)	—	—	264 874
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 2015 г.	90 525	9 433 571	315	(9 372 631)	—	—	151 780
	5584	за 2014 г.	101 158	7 381 025	12	(7 391 670)	—	—	90 525
задолженность перед бюджетом	5565	за 2015 г.	14 679 988	729 655 718	13 483	(720 034 857)	—	—	24 314 332
	5585	за 2014 г.	23 004 964	644 634 719	4 669 827	(657 629 522)	—	—	14 679 988
авансы полученные	5566	за 2015 г.	106 110 006	1 105 079 702	—	(1 143 454 259)	(678)	—	67 734 771
	5586	за 2014 г.	97 646 011	945 627 009	—	(937 161 231)	(1 783)	—	106 110 006
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 2015 г.	651 961	—	170 449 293	(170 164 540)	—	—	936 714
	5587	за 2014 г.	228 969	—	170 449 300	(170 026 308)	—	—	651 961
прочие кредиторы	5568	за 2015 г.	28 411 182	515 290 230	4 10 980	(505 867 749)	(213)	123 913	38 368 343
	5588	за 2014 г.	44 100 421	360 107 779	230 855	(377 210 847)	(1 103)	1 184 077	28 411 182
Кредиторская задолженность — всего	5550	за 2015 г.	642 589 110	5 956 837 755	171 089 189	(6 095 850 689)	(1 009)	—	674 664 356
	5570	за 2014 г.	557 150 135	5 079 781 475	175 350 354	(5 169 689 927)	(2 927)	—	642 589 110

0710005 с. 12

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Просроченная кредиторская задолженность — всего	5590	143 364 213	141 867 986	123 528 736
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	141 445 270	135 553 829	115 669 138
векселя к уплате	5592	—	—	—
авансы полученные	5593	—	—	—
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5594	—	—	—
прочие кредиторы	5599	1 918 943	6 314 157	7 859 598

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	За 2015 год	За 2014 год	За 2014 год
Материальные затраты	5610	1 719 735 160		1 426 029 405
Расходы на оплату труда	5620	41 551 803		34 856 793
Отчисления на социальные нужды	5630	8 934 102		6 698 856
Амортизация	5640	630 242 313		532 497 386
Прочие затраты	5650	153 497 394		125 732 549
Итого по элементам	5660	2 553 960 772		2 125 814 989
Изменение остатков				
Прирост (+):	5670			
произведенная готовая продукция	5671	(216 135 231)		(165 775 638)
др. счета (кроме внутрихоз. оборота по затратам)	5672	(739 647 247)		(524 423 322)
Уменьшение (-):	5680			
продажа готовой продукции	5681	32 060 154		25 580 545
продажа купленных товаров для перепродажи	5682	499 305 002		506 914 125
продажа товаров отгруженных	5683	1 426 330 774		1 151 047 391
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [-], уменьшение (+))	5690	(33 520 766)		(49 092 456)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 522 353 456		3 070 065 634

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	5700	58 667 614	104 701 193	(31 831 673)	(25 132 298)	106 404 836
обременительные договоры	5702	—	—	—	—	—
обязательства предстоящей реструктуризации деятельности организации	5703	—	—	—	—	—
выданные гарантийные обязательства	5704	—	—	—	—	—
судебные разбирательства	5705	—	—	—	—	—
прочие оценочные обязательства	5706	51 834 915	94 658 596	(23 600 214)	(25 032 460)	97 860 837
в т. ч. в отношении корректировок цен на газ		51 253 268	93 878 688	(23 045 671)	(24 932 052)	97 154 243
обязательство выплате вознаграждений по итогам работы за год	5707	3 810 716	4 795 555	(3 715 647)	(97 179)	4 793 445
обязательство по оплате отпусков	5708	3 021 983	5 247 042	(4 515 812)	(2 659)	3 750 554
в т. ч. со сроком погашения до 1 года		58 667 614	—	—	—	106 404 836

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Обеспечения обязательств полученные — всего	5800	6 885 954	263 158	121 459
в том числе:				
векселя	5801	—	—	—
имущество, находящееся в залоге	5802	—	—	95 949
из него:				
объекты основных средств	5803	—	—	94 410
ценные бумаги и иные фин. вложения	5804	—	—	—
прочее	5805	—	—	1 539
Обеспечения обязательств выданные — всего	5810	393 714 494	467 793 954	402 756 292
в том числе:				
векселя	5811	—	—	—
имущество, переданное в залог	5812	16 967 763	16 967 763	16 967 763
из него:				
объекты основных средств	5813	—	—	—
ценные бумаги и иные фин. вложения	5814	16 967 763	16 967 763	16 967 763
прочее	5815	—	—	—

9. Поисковые активы

9.1 Наличие и движение поисковых активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода						
			перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	переоценка	убыток от обесценения	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения		
Нематериальные поисковые активы	6010	за 2015 г.	111 803 400	-	-	-	(369 830)	-	-	-	-	-	111 433 570	-	-
	6020	за 2014 г.	78 100 817	-	-	45 266 007	(11 563 424)	-	-	-	-	-	111 803 400	-	-
в том числе:															
лицензии	6011	за 2015 г.	111 803 400	-	-	-	(369 830)	-	-	-	-	-	111 433 570	-	-
	6021	за 2014 г.	78 100 817	-	-	45 266 007	(11 563 424)	-	-	-	-	-	111 803 400	-	-
прочие	6019	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6029	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	6030	за 2015 г.	962 335	-	-	540 373	-	-	-	-	-	-	1 502 708	-	-
	6040	за 2014 г.	-	-	-	962 335	-	-	-	-	-	-	962 335	-	-
в том числе:															
здания и дороги	6031	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6041	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	6032	за 2015 г.	962 335	-	-	540 373	-	-	-	-	-	-	1 502 708	-	-
	6042	за 2014 г.	-	-	-	962 335	-	-	-	-	-	-	962 335	-	-
машины и оборудование	6033	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6043	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	6039	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.2 Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве МПА или НМПА	
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	за 2015 г.	207 428	6 663	(10 435)	—	203 656
	6060	за 2014 г.	223 239	45 250 196	—	(45 266 007)	207 428
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6070	за 2015 г.	30 185 142	10 370 733	(12 398)	(540 373)	39 951 042
	6080	за 2014 г.	30 165 493	9 005 087	(7 531 101)	(492 002)	30 185 142

Руководитель _____ А.Б. Миллер
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Е.А. Васильева
(подпись)

30 марта 2016 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 г. (тыс. руб., если не указано иное)

1. Общие сведения

Основным видом хозяйственной деятельности ПАО «Газпром» (далее — Общество) является продажа природного газа. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе предоставление имущества в аренду и оказание услуг по организации транспортировки и хранения газа, продажу газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 117997, Москва, ул. Наметкина, д. 16; имеет филиалы и представительства в городах: Алжир, Астана, Ашхабад, Бишкек, Брюссель, Доха, Екатеринбург, Киев, Кишинев, Краснодар, Минск, Москва, Новый Уренгой, Пекин, Рига, Рио-де-Жанейро, Самара, Санкт-Петербург, Тегеран, Томск, Хабаровск, Южно-Сахалинск, а также в Московской области.

Численность работников Общества составила 24 840, 24 334 и 24 106 человек на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

В состав Совета директоров ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2015 г. входят:

Зубков Виктор Алексеевич — Председатель Совета директоров

Акимов Андрей Игоревич	Мау Владимир Александрович
Газизуллин Фарит Рафикович	Миллер Алексей Борисович
Кулибаев Тимур Аскарлович	Новак Александр Валентинович
Маркелов Виталий Анатольевич	Серета Михаил Леонидович
Мартынов Виктор Георгиевич	

В состав Правления ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2015 г. входят:

Миллер Алексей Борисович — Председатель Правления

Аксютин Олег Евгеньевич	Медведев Александр Иванович
Васильева Елена Александровна	Михайлова Елена Владимировна
Голубев Валерий Александрович	Михаленко Вячеслав Александрович
Дубик Николай Николаевич	Прозоров Сергей Фролович
Козлов Александр Николаевич	Селезнев Кирилл Геннадьевич
Круглов Андрей Вячеславович	Федоров Игорь Юрьевич
Маркелов Виталий Анатольевич	Хомяков Сергей Федорович
Марков Владимир Константинович	Черепанов Всеволод Владимирович

В состав Ревизионной комиссии ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2015 г. входят:

Михина Марина Витальевна — Председатель Ревизионной комиссии

Афоняшин Алексей Анатольевич	Оганян Карен Иосифович
Бикулов Вадим Касымович	Платонов Сергей Ревазович
Миронова Маргарита Ивановна	Семерикова Виктория Владимировна
Носов Юрий Станиславович	Фисенко Татьяна Владимировна

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ОАО «Газпром» от 31 декабря 2014 г. № 654.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые периодически переоцениваются по текущей (восстановительной) стоимости, нематериальных и материальных поисковых активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро составили: 72,8827 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2014 г. — 56,2584 руб., 31 декабря 2013 г. — 32,7292 руб.) и 79,6972 руб. за 1 евро (31 декабря 2014 г. — 68,3427 руб., 31 декабря 2013 г. — 44,9699 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершённые НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, используемые

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

для производственных либо управленческих нужд организации. Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости. Также в составе данного показателя отражаются затраты на приобретение и создание незавершенных НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Нематериальные и материальные поисковые активы

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков); затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

Под объектом учета материальных поисковых активов признаются скважины, здания, машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства, металлоконструкции, специальная оснастка и инструмент.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на приобретение прав пользования недрами.

Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Первоначальная стоимость лицензии, дающей право на геологическое изучение участка недр или поиск и разведку полезных ископаемых, подлежит амортизации линейным способом в течение срока действия такой лицензии.

Первоначальная стоимость совмещенной лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на разработку и добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Материальные поисковые активы (машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства) амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам. Общество определяет сроки полезного использования поисковых активов аналогично определению сроков полезного использования объектов основных средств.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов на 31 декабря текущего года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении). Сумма обесценения поисковых активов относится в состав прочих расходов отчетного периода.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Данные о наличии и движении поисковых активов раскрываются в табличной форме 9.1 «Наличие и движение поисковых активов». В табличной форме 9.2 «Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о поисковых затратах, относящихся к приобретению (созданию) поисковых активов.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 1 января 2015 г., показаны по восстановительной стоимости, оцененной по состоянию на 31 декабря 2014 г., за минусом амортизации. Основные средства, поступившие начиная с 1 января 2015 г., отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. — по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее — Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1 января 2002 года	с 1 января 2002 года
Магистральные трубопроводы	33	25
Скважины	12–15	10–25
Машины и оборудование	10–18	3–18
Здания	20–50	7–100

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется в том числе по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраченные на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым рыночная стоимость не определяется, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по методу ФИФО. Иные финансовые вложения

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

(включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Основным видом материально-производственных запасов является природный газ в трубопроводах и подземных хранилищах. В бухгалтерском балансе Общества запасы газа оценены по средней себестоимости.

Незавершенное производство

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на транспортировку и хранение газа, приходящиеся на остатки нереализованного газа.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку и хранение природного газа, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Расходы на транспортировку и хранение природного газа распределяются между объемами проданного газа и объемами газа, закачанного в трубопроводы и подземные хранилища в течение отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленные на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями; расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей. В рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов Общество направляет средства дочерним обществам, выполняющим в рамках данных проектов функции заказчика-застройщика. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива. Данный порядок основан на требовании рациональности ведения бухгалтерского учета.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

На 31 декабря 2015 г. ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации составляет 11 %. В течение 2015 г. произошло снижение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации с 17 % до 11 %.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- прочие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию создаются на дату наступления у сотрудника Общества возраста, дающего право на пенсию, и прекращаются по истечении 6 месяцев с указанной даты.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Также Общество создает оценочные обязательства в отношении корректировок цен на газ, вытекающих из требований, выдвинутых иностранными покупателями на основании условий контрактов. Эффект корректировок цен на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда возникновение соответствующих обязательств имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540).

Налогообложение

Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее — КГН) с 1 января 2012 г.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль». Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с Общества исходя из условий договора о создании КГН, в отчете о финансовых результатах отражается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» и учитывается при определении чистой прибыли (убытка) Общества, не участвуя в формировании прибыли (убытка) Общества до налогообложения.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Сумма задолженности по налогу на прибыль по КГН в целом, подлежащая уплате Обществом как ответственным участником КГН в бюджет, отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам».

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль по КГН отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

Сумма задолженности по расчетам с участниками КГН по налогу на прибыль КГН (промежуточный платеж) отражается в бухгалтерском балансе развернуто в составе оборотных активов в строке 1239 «Прочие дебиторы» и краткосрочных обязательств в строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса соответственно.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее — Группа Газпром) осуществляют свою деятельность как вертикально интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Газпром являются разведка, добыча, транспортировка и хранение газа, продажа газа на территории Российской Федерации и за её пределами, добыча нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата, переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки, продажа электрической и тепловой энергии. Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, формируется в отношении деятельности Группы Газпром в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Газпром в целом; отдельная управленческая отчетность, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом, по направлениям не составляется. Поэтому информация по сегментам раскрывается в сводной бухгалтерской отчетности Группы Газпром.

3. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетные политики Общества на 2015 и 2016 гг. не вносились.

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2014 г.» и «На 31 декабря 2013 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за 2014 г. сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

1. Уточнена классификация активов в соответствии с Методикой планирования и учета расходов на освоение природных ресурсов. В результате активы были переведены из

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода (продолжение)

- строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» (корректировка № 1).
- Реклассификация авансов выданных агентам по договорам, связанным с капитальным строительством из строки 1239 «Прочие дебиторы» в строку 1238 «Авансы выданные» (корректировка № 2).
 - Уточнена классификация затрат по налогу на имущество, начисленного по объектам основных средств, переданным в доверительное управление. Указанные затраты были переведены из строки 2350 «Прочие расходы» в строку 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отчета о финансовых результатах (корректировка № 3).
 - Уточнено распределение затрат вспомогательного производства в рамках доверительного управления на расходы по обычным видам деятельности и общехозяйственные расходы. Указанные затраты были переведены из строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» в строку 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах (корректировка № 4).
 - Выдача и возврат краткосрочных процентных займов показываются в составе денежных потоков от инвестиционных операций, ранее такие займы были отражены в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств (корректировка № 5).
 - Представлены свернуто уплата и возврат таможенных пошлин (корректировка № 6).
 - Представлены свернуто уплата и возврат налога на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков (корректировка № 7).

Корректировки показателей 2013 и 2014 гг. в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 г.:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2013 года					
Бухгалтерский баланс					
1130	Нематериальные поисковые активы	78 174 655	1	149 401	78 324 056
1140	Материальные поисковые активы	14 474 505	1	15 690 988	30 165 493
1190	Прочие внеоборотные активы	30 190 808	1	(15 840 389)	14 350 419
1238	авансы выданные	58 558 434	2	28 141	58 586 575
1239	прочие дебиторы	920 890 296	2	(28 141)	920 862 155
Корректировки показателей 2014 года					
Бухгалтерский баланс					
1130	Нематериальные поисковые активы	111 861 427	1	149 401	112 010 828
1140	Материальные поисковые активы	14 984 602	1	16 162 875	31 147 477
1190	Прочие внеоборотные активы	25 184 926	1	(16 312 276)	8 872 650
1238	авансы выданные	41 466 603	2	725 094	42 191 697
1239	прочие дебиторы	854 110 513	2	(725 094)	853 385 419
Отчет о финансовых результатах					
2120	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(2 029 257 577)	3, 4	(586 040)	(2 029 843 617)
2220	Управленческие расходы	(63 402 712)	4	(444 932)	(63 847 644)
2350	Прочие расходы	(4 364 298 166)	3	1 030 972	(4 363 267 194)

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода (продолжение)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Отчет о движении денежных средств					
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления — всего	4 896 360 065	5,6,7	(34 978 038)	4 861 382 027
4120	Платежи — всего	(3 523 294 166)	5,6,7	42 225 097	(3 481 069 069)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 373 065 899		7 247 059	1 380 312 958
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления — всего	421 416 114	5	7 896 057	429 312 171
4220	Платежи — всего	(1 027 361 743)	5	(15 143 116)	(1 042 504 859)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(605 945 629)		(7 247 059)	(613 192 688)

5. Основные средства

	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2013 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	9 704 668 096	1 234 709 926	2 098 224 503	669 818 386	1 835 928 561	15 543 349 472
Накопленная амортизация	(6 668 598 213)	(929 370 767)	(1 430 500 138)	(275 085 156)	(585 541 413)	(9 889 095 687)
Остаточная стоимость	3 036 069 883	305 339 159	667 724 365	394 733 230	1 250 387 148	5 654 253 785
По состоянию на 31 декабря 2014 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	11 401 959 910	1 461 651 716	2 573 826 844	792 168 215	2 210 094 174	18 439 700 859
Накопленная амортизация	(7 945 389 434)	(1 122 057 135)	(1 822 015 599)	(343 345 481)	(772 417 959)	(12 005 225 608)
Остаточная стоимость	3 456 570 476	339 594 581	751 811 245	448 822 734	1 437 676 215	6 434 475 251
По состоянию на 31 декабря 2015 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	11 581 231 656	1 473 147 174	2 748 045 071	816 943 762	2 361 783 541	18 981 151 204
Накопленная амортизация	(8 249 917 641)	(1 165 141 438)	(1 957 965 100)	(365 079 887)	(877 576 874)	(12 615 680 940)
Остаточная стоимость	3 331 314 015	308 005 736	790 079 971	451 863 875	1 484 206 667	6 365 470 264

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам, составила 5 852 628 672 тыс. руб., 6 023 122 130 тыс. руб. и 5 254 613 370 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

В составе основных средств на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. в том числе учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности, на которые находится в процессе регистрации, в сумме 1 619 166 988 тыс. руб., 1 536 372 472 тыс. руб. и 1 343 379 448 тыс. руб. соответственно (за минусом накопленной амортизации в сумме 163 312 757 тыс. руб., 110 554 545 тыс. руб. и 57 022 375 тыс. руб. соответственно). Наиболее существенными по состоянию на 31 декабря 2015 г. объектами недвижимого имущества, право собственности на которые находится в процессе регистрации, являются объекты производственной инфраструктуры Общества: «Магистральный газопровод Бованенково — Ухта км 526,7 — км 860,5, 1-я нитка», «Магистральный газопровод Бованенково — Ухта км 186,7 — км 526,7, 1-я нитка», «Магистральный газопровод Сахалин-Хабаровск-Владивосток, участок км 1136,0 —

5. Основные средства (продолжение)

км 1574,7», «Магистральный газопровод Сахалин-Хабаровск-Владивосток, участок км 158,0 — км 505,0», «Магистральный газопровод участок км 2,9 — км 28,0/0 — км 111,7 1н. нитка магистрального газопровода Бованенково-Ухта».

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 года Общество провело переоценку основных средств.

	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Итого
Сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал	396 031 914	45 401 508	67 928 113	52 806 295	141 426 386	703 594 216
Сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы	21 453	42 885	372 577	333 910	626 243	1 397 068
Сумма уценки, отнесенная на прочие расходы	(1 793)	(4 926)	(361 361)	(235 288)	(399 667)	(1 003 035)
Сумма уценки, в части ранее проведенной дооценки, отнесенная на добавочный капитал	(145 290)	(53 678)	(131 826)	(618 119)	(1 155 395)	(2 104 308)
Общая сумма переоценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости	395 906 284	45 385 789	67 807 503	52 286 798	140 497 567	701 883 941

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2014 г., в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2015 г. признано нецелесообразным.

6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Инвестиции в дочерние и зависимые общества

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые общества приведена в Пояснении 18.

Данные по статье «Инвестиции в дочерние общества» (строка 1171) бухгалтерского баланса представлены за минусом резерва под обесценение, который составляет 26 557 377 тыс. руб., 26 581 909 тыс. руб. и 4 119 920 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Данные по статье «Инвестиции в зависимые общества» (строка 1172) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение, который составляет 6 260 993 тыс. руб., 728 310 тыс. руб. и 728 437 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Инвестиции в другие организации

Данные по статье «Инвестиции в другие организации» (строка 1173) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение в сумме 161 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг.

6. Финансовые вложения (продолжение)

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев

По строке 1174 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы в сумме 145 516 964 тыс. руб., 194 595 652 тыс. руб. и 119 013 856 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Прочие долгосрочные финансовые вложения

Прочие долгосрочные финансовые вложения, включенные в статью «Финансовые вложения» (строка 1170) бухгалтерского баланса, приведены за минусом резерва под обесценение в сумме 676 418 тыс. руб., 7 889 028 тыс. руб., 7 887 978 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно. Резерв относится к инвестициям в совместную деятельность.

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Совместная деятельность,	31 903 975	25 249 576	114 430 037
в том числе:			
по разработке нефтегазовых месторождений на континентальном шельфе Социалистической Республики Вьетнам (оператор — ЗАО «Газпром зарубежнефтегаз»)	27 793 137	20 597 948	19 848 143
по созданию системы спутниковой связи (оператор — ОАО «Газпром космические системы»)	3 252 323	3 252 323	3 252 323
по разработке нефтегазовых месторождений на шельфе Баренцева и Печорского морей (оператор — ООО «Газпром нефть шельф»)	—	—	89 930 267
Долгосрочные депозиты	—	67 456	475 713
Прочие,	107 791 178	42 243 983	371 126
в том числе:			
Вложения в добавочный капитал «Саус Стрим Транспорт» Б.В.	107 420 052	41 872 857	—
Проект «Южный Парс» (нефтегазовое месторождение на территории Ирана)	370 126	370 126	370 126
Итого	139 695 153	67 561 015	115 276 876

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены ценные бумаги организаций, в основном, вложения в акции дочерних и зависимых обществ и других организаций, в сумме 1 304 930 580 тыс. руб., 1 227 953 737 тыс. руб. и 1 210 666 485 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно, в том числе ценные бумаги иностранных эмитентов в сумме 536 966 340 тыс. руб., 537 888 702 тыс. руб. и 492 129 234 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.1.1 «Текущая часть долгосрочных финансовых вложений» и 3.2 «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В табличной форме 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» данные приведены с учетом текущей части долгосрочных финансовых вложений.

7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов, в том числе, учтены долгосрочные авансы по договору капитального строительства в сумме 3 572 836 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно, а также лицензии на право пользования недрами в сумме 2 326 775 тыс. руб., 2 101 085 тыс. руб., 2 235 670 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Задолженность за газ, проданный:	595 804 778	457 029 808	513 431 778
на территории Российской Федерации	316 375 927	192 083 656	182 201 567
за пределами Российской Федерации (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 562 468 928 тыс. руб., 385 397 886 тыс. руб. и 129 811 259 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно), в том числе:	279 428 851	264 946 152	331 230 211
в страны дальнего зарубежья (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 13 114 650 тыс. руб., 10 286 635 тыс. руб. и 6 117 198 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно)	232 399 369	216 266 208	212 798 084
Задолженность за оказанные услуги по предоставлению имущества в аренду (за вычетом резерва по сомнительной задолженности в сумме 1 156 229 тыс. руб. и 973 327 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. соответственно).	167 345 639	63 675 649	69 853 026
Задолженность за оказанные услуги по организации транспортировки газа (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 93 026 тыс. руб., 93 193 тыс. руб. и 93 188 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно).	7 827 370	8 181 783	4 247 862
Задолженность за проданный газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 65 тыс. руб., 65 тыс. руб. и 69 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно)	37 328 540	36 736 263	38 445 313
Прочая задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 6 590 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г., 6 590 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г., резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 г. не создавался).	21 430 252	5 570 924	7 621 484
Итого	829 736 579	571 194 427	633 599 463

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1236) бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которые составили 562 275 759 тыс. руб., 385 352 512 тыс. руб. и 129 904 516 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность (продолжение)

на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно. Резервы по сомнительным долгам исчислены за минусом отложенного акциза в сумме 88 593 тыс. руб., 101 437 тыс. руб. и 119 384 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно. Сумма отложенного акциза отнесена в уменьшение статьи «Другие расчеты» (строка 1528) бухгалтерского баланса.

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1232) бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. отражена задолженность ЗАО «Газпром нефть Оренбург» по договору купли-продажи имущества от 02 июля 2012 г. в сумме 2 061 484 тыс. руб., 3 092 226 тыс. руб. и 4 122 968 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно, а также долгосрочная часть задолженности ОАО «Газпром нефтехим Салават» в сумме 0 тыс. руб., 745 464 тыс. руб., 2 385 130 тыс. руб. соответственно, которая была реструктуризирована в 2012 г. в соответствии с соглашением о реструктуризации дебиторской задолженности от 01 февраля 2012 г.

Задолженность по авансам выданным

По статье «Авансы выданные» бухгалтерского баланса (строка 1238) в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена сумма авансов, выданных по агентским договорам на реализацию инвестиционных проектов в сумме 34 157 997 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г., 20 516 221 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г., 28 141 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Прочая дебиторская задолженность

Общество заключает с заказчиками и агентами, в основном с дочерними обществами, договоры на реализацию инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств. Собственником объектов, построенных в результате выполнения инвестиционных и агентских договоров, является Общество. Дочерние общества не имеют права продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами.

Долгосрочная часть задолженности дочерних обществ по полученному финансированию на реализацию инвестиционных проектов отражена по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1234) бухгалтерского баланса в сумме 358 945 776 тыс. руб., 378 016 350 тыс. руб. и 478 598 621 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Текущая часть задолженности дочерних обществ по полученному финансированию на реализацию инвестиционных проектов отражена по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239) бухгалтерского баланса в сумме 414 960 617 тыс. руб., 592 631 729 тыс. руб. и 751 781 937 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

По статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239) бухгалтерского баланса была отражена в том числе задолженность ООО «Газпром энергохолдинг» по договору поручительства в сумме 21 508 289 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Поручительство было выдано Обществом под обеспечение кредитов, полученных ООО «Газпром энергохолдинг» от «Газпромбанк» (Акционерное общество) на финансирование приобретения пакета акций энергетических компаний. Задолженность ООО «Газпром энергохолдинг» погашена в 2015 году.

8. Дебиторская задолженность (продолжение)

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Средства в кассе	27 062	16 993	27 282
Средства на расчетных счетах	278 070 685	471 860 061	311 985 071
Средства на валютных счетах	227 226 726	253 136 708	67 638 473
Средства на специальных счетах в банках	1 643 847	81 787	577 958
Денежные средства в пути	5 101	5 367	2 994
Итого денежные средства	506 973 421	725 100 916	380 231 778

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств в том числе отражены свернуто поступления денежных средств от участников КГН (созданной в 2012 году) для расчетов по налогу на прибыль КГН в сумме 41 329 702 тыс. руб. и 37 018 913 тыс. руб. в 2015 и 2014 гг. соответственно; авансы, полученные от покупателей (заказчиков) в сумме 30 410 875 тыс. руб. и 35 732 482 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; отражены свернуто поступления от погашения беспроцентных займов, выданных дочерним организациям в сумме 40 554 425 тыс. руб. и 11 128 819 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; суммы возврата по налогу на прибыль в сумме 0 тыс. руб. и 55 953 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; представленные свернуто косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков в сумме 133 923 082 тыс. руб. и 173 799 105 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно.

В составе строки 4124 «На оплату налога на прибыль организации» отражена свернуто сумма налога на прибыль по КГН в сумме 56 064 328 тыс. руб. и 156 990 917 тыс. руб. в 2015 и 2014 гг. соответственно.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены вклады в имущество дочерних обществ в сумме 116 719 038 тыс. руб. и 70 863 643 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; беспроцентные займы, предоставленные дочерним организациям, в сумме 176 148 308 тыс. руб. и 31 550 303 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; отражены свернуто денежные средства, направленные на оплату таможенных пошлин, в сумме 568 733 733 тыс. руб. и 508 880 900 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) в сумме 10 325 900 тыс. руб. и 4 502 556 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; суммы возвратов денежных средств покупателям газа, связанные с корректировками цен на газ, по поставкам в сумме 31 757 494 тыс. руб. в 2015 г. и 20 520 865 тыс. руб. в 2014 г.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие платежи» (строка 4229) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены свернуто денежные средства, направленные на финансирование инвестиционных договоров в сумме 662 879 602 тыс. руб. и 716 387 210 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; представленные свернуто косвенные налоги по инвестиционной деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков в сумме 11 010 012 тыс. руб. и 8 465 325 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (продолжение)

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «Прочие платежи» (строка 4329) отчета о движении денежных средств в том числе отражены денежные средства, направленные на погашение обязательств по финансовой аренде в сумме 43 691 тыс. руб. и 2 423 369 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно; представленные свернуто косвенные налоги по финансовой деятельности в составе платежей по лизингу в сумме 7 864 тыс. руб. и 436 206 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 118 367 564 тыс. руб. (23 673 513 тыс. полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 5 рублей каждая), в 2015 г. эта величина не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2014 г. были начислены дивиденды в размере 7,20 руб. на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составила 169 886 970 тыс. руб. По итогам работы за 2013 и 2012 гг. дивиденды были начислены в размере 7,20 руб. и 5,99 руб. на одну обыкновенную акцию, выплачены в сумме 170 146 732 тыс. руб. и 141 734 649 тыс. руб. соответственно (включая налоги).

Резервный капитал

В 2015, 2014 и 2013 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (7,3 % от уставного капитала).

11. Кредиты и займы

Кредиты банков

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2015 года	2014 года	2013 года
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн»	Долл. США	2015–2020	111 077 214	–	–
«Джей. Пи. Морган Юроп Лимитед»	Долл. США	2015–2018	36 694 342	–	–
«Интеза Санпаоло С.П.А.»	Евро	2015–2016	28 028 260	–	–
«Юникредит Банк Австрия» АГ	Евро	2015–2019	23 940 242	–	–
«БНП ПАРИБА» СА ¹	Евро	2013–2022	22 801 834	22 352 240	16 549 560
«Ситибанк» Н.А. ¹	Долл. США	2013–2021	14 734 060	13 435 720	9 020 276
«Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. ¹	Долл. США	2013–2016	13 753 690	21 232 244	18 528 452
«Интеза Санпаоло С.П.А.»	Евро	2015–2019	11 956 971	–	–
«Дойче Банк» АГ	Долл. США	2013–2014	–	–	2 345 529
«Юникредит Банк Австрия» АГ	Евро	2015	–	26 695 588	–
Кредиты прочих банков	Долл. США	Различные	2 650 475	1 879 440	1 178 494
Итого			265 637 088	85 595 232	47 622 311
в том числе					
со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов			72 440 559	42 281 627	11 832 372

¹ Данные кредиты получены от синдикатов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2015 г., составила 177 603 070 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2015 г. составила 47 569 122 тыс. руб. (в течение 2014 г. полученных кредитов — 26 207 571 тыс. руб., погашенных — 15 317 606 тыс. руб. и в течение 2013 г. полученных — 15 887 351 тыс. руб., погашенных — 83 699 087 тыс. руб.).

В течение 2013–2015 гг. действовала кредитная линия, открытая Обществу в 2012 г. банком «Газпромбанк» (Акционерное общество) на сумму 60 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году.

В 2013 г. Обществу были открыты кредитные линии банками ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ» на суммы 60 000 000 тыс. руб. и 30 000 000 тыс. руб. соответственно со сроками погашения в 2018 г.

В декабре 2014 г. Обществом был привлечен краткосрочный кредит банка «Юникредит Банк Австрия» АГ на сумму 26 207 571 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 2,75 % со сроком погашения в 2015 г. В декабре 2015 г. было осуществлено погашение данного кредита.

В декабре 2011 г. Обществом был привлечен кредит банка «Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭФДжей» Лтд. на сумму 25 416 080 тыс. руб. на разработку Бованенковского газового месторождения со сроком погашения в декабре 2016 г. и процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Либор, увеличенной на 1,95 %.

В августе 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн» на сумму 95 759 850 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Либор, увеличенной на 3,50 % со сроком погашения в 2020 г.

В январе 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Интеза Санпаоло С.П.А.» на сумму 27 149 150 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 2,75 % со сроком погашения в 2016 г.

В апреле 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Джей. Пи. Морган Юроп Лимитед» на сумму 26 986 400 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Либор, увеличенной на 3,25 % со сроком погашения в 2018 г.

В июле 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Юникредит Банк Австрия» АГ на сумму 18 496 680 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 3,60 % со сроком погашения в 2019 г.

В июне 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Интеза Санпаоло С.П.А.» на сумму 9 210 990 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 3,60 % со сроком погашения в 2019 г.

По валютным долгосрочным кредитам фиксированная процентная ставка в течение 2015 г. и 2014 г. составила 8,87 %, в течение 2013 г. фиксированные процентные ставки варьировались от 8,87 % до 9,63 %. Кроме того, в 2013–2015 гг. применялись ставки Либор и Еврибор.

По валютным краткосрочным кредитам в течение 2015 г ставка варьировалась от 2,75 % до 2,832 %, в течение 2014 г. применялась ставка 2,83%, в 2013 г. применялась ставка 0,5 %.

Рублевые краткосрочные и долгосрочные кредиты в 2013–2015 гг. не привлекались.

11. Кредиты и займы (продолжение)

Займы

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2015 года	2014 года	2013 года
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Долл. США	2015	392 542 314	373 307 206	379 748 578
«Газ Капитал» СА	Евро	2018	254 574 904	149 295 980	98 237 636
«Газ Капитал» СА	Евро	2017	196 579 419	168 572 651	110 921 799
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2016	172 317 300	133 012 300	77 381 977
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2022	171 206 892	132 155 173	76 883 329
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2019	166 851 276	128 793 058	74 927 367
«Газ Капитал» СА	Евро	2020	130 021 678	111 497 424	73 361 888
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2037	93 593 230	72 244 928	42 029 611
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2034	88 778 588	68 528 489	39 867 848
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2018	81 622 243	63 004 482	36 653 838
«Росингаз» ЛТд.	Рубли	2016	78 132 232	70 651 374	65 814 508
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2028	66 902 219	51 642 047	30 043 565
«Газ Капитал» СА	Евро	2021	61 594 581	52 819 171	–
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2020	59 210 310	45 704 637	26 589 384
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2021	44 881 167	34 643 923	20 154 641
«Газ Капитал» СА	Евро	2025	41 211 208	35 339 827	23 253 815
«Газ Капитал» СА	Швейц. франки	2019	36 956 997	28 637 001	18 443 868
ООО «Газпром капитал»	Рубли	2016	15 421 644	15 418 520	15 415 397
Облигационный заем серии БО-19	Рубли	2043	15 245 550	15 133 800	15 102 000
Облигационный заем серии БО-20	Рубли	2043	15 245 550	15 133 800	15 102 000
ООО «Газпром капитал»	Рубли	2017	10 282 945	10 280 849	10 278 753
ООО «Газпром капитал»	Рубли	2018	5 141 473	5 140 425	5 139 377
ООО «Газпром экспорт»	Рубли	по требованию	3 500 000	3 500 000	–
ООО «Газпром комплектация»	Рубли	2016	352 834	1 952 834	188 583
«Газ Капитал» С А	Евро	2015	–	133 056 410	87 551 904
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2015	–	96 133 813	32 877 340
«Газ Капитал» СА	Евро	2014	–	–	68 340 759
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2014	–	–	42 296 695
Облигационный заем серии БО-21	Рубли	2044	–	15 281 400	–
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	Рубли	2015	–	8 476 000	–
«Уайт Найтс Финанс» Б.В.	Долл. США	2014	–	–	42 681 604
«Газпром Финанс» Б.В.	Рубли	2014	–	–	13 154 757
Облигационный заем серии А9	Рубли	2014	–	–	5 137 650
Облигационный заем серии А11	Рубли	2014	–	–	5 013 200
Займы дочерних организаций	Рубли	2016	23 734 554	–	–
Итого			2 225 901 108	2 039 357 522	1 552 593 671
в том числе					
со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных займов			720 860 571	714 454 010	644 133 867

11. Кредиты и займы (продолжение)

Общая сумма займов, полученных в течение 2015 г., составила 296 467 462 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2015 г. составила 634 900 917 тыс. руб. (в течение 2014 г. сумма полученных займов составила 187 254 897 тыс. руб., погашенных — 595 328 883 тыс. руб. и в 2013 г. сумма полученных займов составила 375 258 002 тыс. руб., погашенных — 199 256 886 тыс. руб.).

В августе 2012 г. Общество привлекло заем от «Газпром Финанс» Б.В. на сумму 12 000 000 тыс. руб. В 2013 г. данный заем был пролонгирован до 2014 г. Процентная ставка в 2014 г. составляла 6,86 %, в 2013 и 2012 гг. варьировалась от 6,86 % до 6,90 % и от 6,00 % до 6,90 % соответственно. В июне 2014 г. было осуществлено погашение данного займа.

В течение 2013 г. Общество привлекло заем от «Газпром Сахалин Холдинг Б.В.» на общую сумму 78 861 616 тыс. руб. и осуществило погашение основного долга и процентов по займу на сумму 3 464 192 тыс. руб. В 2014 г. данный заем был пролонгирован до 2015 г. и привлечен на сумму 33 192 416 тыс. руб., а так же погашен основной долг и проценты по займу в сумме 277 712 968 тыс. руб. В 2015 г. данный заем был пролонгирован до 2016 г. и привлечен на сумму 36 357 049 тыс. руб., а так же погашен основной долг и проценты по займу в сумме 113 052 975 тыс. руб. В 2015 г. процентная ставка варьировалась от 2,15 % до 3,60 %, в 2014 и 2013 гг. от 1,20 % до 2,15 % и от 0,85 % до 1,50 %, соответственно.

В феврале 2013 г. Общество привлекло два займа от «Газ Капитал» СА, полученных в результате размещения облигаций участия в кредите на сумму 24 098 480 тыс. руб. со сроком погашения в 2020 г. и процентной ставкой 3,85 % и 27 110 790 тыс. руб. со сроком погашения в 2028 г. с процентной ставкой 4,95 %.

В марте 2013 г. Общество привлекло два займа от «Газ Капитал» СА, полученных в результате размещения облигаций участия в кредите на сумму 39 875 200 тыс. руб. со сроком погашения в 2020 г. с процентной ставкой 3,389 % и на сумму 19 937 600 тыс. руб. со сроком погашения в 2025 г. с процентной ставкой 4,364 %.

В течение 2013 г. Общество привлекло три займа от «Газ Капитал» СА, полученных в результате размещения облигаций участия в кредите: в июле на сумму 38 450 610 тыс. руб. со сроком погашения в 2018 г. с процентной ставкой 3,7 %; в сентябре на сумму 25 684 656 тыс. руб. со сроком погашения в 2020 г. с процентной ставкой 4,39 %; в октябре на сумму 17 741 700 тыс. руб. со сроком погашения в 2019 г. с процентной ставкой 2,85 %.

В течение 2014 г. Общество привлекло два займа от «Газ Капитал» СА, полученных в результате размещения облигаций участия в кредите: в феврале на сумму 36 649 050 тыс. руб. со сроком погашения в 2021 г. с процентной ставкой 3,6 %; в ноябре на сумму 33 514 180 тыс. руб. со сроком погашения в 2015 г. с процентной ставкой 4,30 %. В ноябре 2015 года было осуществлено погашение данного займа.

В октябре 2015 г. Общество привлекло заем от «Газ Капитал» СА, полученный в результате размещения облигаций участия в кредите на сумму 72 050 600 тыс. руб. со сроком погашения в 2018 г. и процентной ставкой 4,625 %.

В феврале 2013 г. Общество привлекло три займа от ООО «Газпром капитал» на сумму 5 000 000 тыс. руб., 10 000 000 тыс. руб. и 15 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2018, 2017 и 2016 гг. с процентной ставкой 7,65 %, 7,65 % и 7,60 % соответственно.

В сентябре 2014 г. Общество привлекло краткосрочный заем от ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» на сумму 8 476 000 тыс. руб. с процентной ставкой 8,17 %. Данный заем был погашен в полном объеме в сентябре 2015 г.

В июле 2013 г. Общество привлекло два займа от «Росингаз» Лтд. на сумму 20 000 000 тыс. руб. и 19 000 000 тыс. руб. с процентной ставкой 7,50 % со сроком погашения в 2013 г. В декабре 2013 г. данные займы были пролонгированы до 2014 г. с процентной ставкой 6,90 % и погашены в 2014 г.

11. Кредиты и займы (продолжение)

В июне 2014 г. Общество привлекло два займа от «Росингаз» Лтд. на сумму 20 200 000 тыс. руб. и 21 400 000 тыс. руб. с процентной ставкой 8,46 % со сроком погашения в 2015 г. В 2015 г. данные займы были пролонгированы до 2016 г. с процентной ставкой 11,51 %.

В 2015 г. в рамках централизации управления денежными потоками Группы Газпром Общество привлекало рублевые займы от дочерних обществ с процентной ставкой от 0,00 % до 12,61 % со сроком погашения в 2016 г. Общая сумма полученных займов составила 188 059 813 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов составила 164 371 690 тыс. руб.

Процентные ставки по прочим рублевым краткосрочным займам в течение 2015 г. варьировались от 8,17 % до 11,51 %, в 2014 г. варьировались от 8,17 % до 8,46 %, в течение 2013 г. варьировались от 6,90 % до 7,50 %.

Процентные ставки по прочим рублевым долгосрочным займам в течение 2015 г. варьировались от 1,50 % до 11,51 %, в 2014 г. варьировались от 1,50 % до 10,92 %, в течение 2013 г. варьировались от 1,50 % до 13,75 %.

В течение 2014–2015 гг. краткосрочные валютные займы Обществом не привлекались, процентная ставка в течение 2013 г. по краткосрочным валютным займам составляла 2,00 %.

Процентные ставки по валютным долгосрочным займам, полученным в результате размещения «Газ Капитал» СА облигаций участия в кредите, в течение 2015, 2014, 2013 гг. варьировались от 2,85 % до 9,25 %.

Процентные ставки по прочим валютным долгосрочным займам в течение 2015 г. варьировались от 2,15 % до 3,6 %, в течение 2014 г. варьировались от 1,20 % до 10,50 %, в течение 2013 г. варьировались от 0,85 % до 10,50 %.

Суммы займов (кредитов), недополученных Обществом в силу отсутствия потребности, составили 71 167 080 тыс. руб., 56 539 766 тыс. руб. и 16 472 648 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

12. Налогообложение

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и установленных ставок по налогу на прибыль (20 %, 13 %, 9 %, 0 %), составила 33 098 025 тыс. руб. (сумма условного расхода по налогу на прибыль) и минус 19 533 330 тыс. руб. (сумма условного дохода по налогу на прибыль) в 2015 и 2014 гг. соответственно. Текущий налог на прибыль по данным Общества составил 14 074 273 тыс. руб. и 54 082 641 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно.

Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций в отношении 2013 гг., поданных в 2015 г., составил 562 тыс. руб. Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций, поданных в 2014 г., в отношении 2012–2013 гг. составил 111 082 тыс. руб.

Сумма постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль отчетного года, составила 679 373 261 тыс. руб. и 767 394 903 тыс. руб. (за минусом сумм по резервам по сомнительным долгам) в 2015 и 2014 гг. соответственно. Сумма постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составила 685 517 819 тыс. руб. и 271 152 971 тыс. руб. (за минусом сумм по резервам по сомнительным долгам) в 2015 и 2014 гг. соответственно. В 2015 году превышение суммы постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, составило 6 144 558 тыс. руб. и повлекло за собой уменьшение суммы налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, над условным расходом по налогу на прибыль на 1 131 436 тыс. руб. в отличие от 2014 года, в котором превышение суммы постоянных раз-

12. Налогообложение (продолжение)

ниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составило 496 241 932 тыс. руб. и повлекло за собой превышение суммы налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, над условным доходом по налогу на прибыль на 99 653 392 тыс. руб.

Сумма возникших вычитаемых временных разниц составила 254 266 660 тыс. руб. и 113 531 688 тыс. руб. в 2015 и 2014 гг. соответственно; сумма погашенных вычитаемых временных разниц составила 82 589 778 тыс. руб. и 64 233 038 тыс. руб. в 2015 и 2014 гг. соответственно. В 2015 г. превышение суммы возникших вычитаемых временных разниц над суммой погашенных вычитаемых временных разниц составило 171 676 882 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение отложенного налогового актива на сумму 34 335 376 тыс. руб. В 2014 г. превышение суммы возникших вычитаемых временных разниц над суммой погашенных вычитаемых временных разниц составило 49 298 650 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение отложенного налогового актива на сумму 9 859 730 тыс. руб.

Изменение вычитаемых временных разниц, в основном, вызвано начислением в налоговом учете по состоянию на 31.12.2015 г. резерва по сомнительным долгам, что повлекло за собой возникновение вычитаемых временных разниц в размере 131 267 074 тыс. руб. и увеличение отложенных налоговых активов на 26 253 415 тыс. руб. В 2014 году резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не создавался.

Дополнительно в уменьшение чистой прибыли 2015 г. было отнесено списание отложенных налоговых активов в сумме 286 802 тыс. руб., которое отражается по статье «Прочие» (строка 2460) отчета о финансовых результатах. В 2014 г. сумма отложенных налоговых активов, отнесенных в уменьшение чистой прибыли, составила 21 553 тыс. руб.

Сумма возникших временных налогооблагаемых разниц составила 276 773 098 тыс. руб. в 2015 г. и 277 951 756 тыс. руб. в 2014 г., сумма погашенных временных налогооблагаемых разниц составила 15 577 035 тыс. руб. и 99 618 121 тыс. руб. в 2015 и 2014 гг. соответственно. В 2015 г. превышение суммы возникших временных налогооблагаемых разниц над суммой погашенных временных налогооблагаемых разниц составило 261 196 063 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение отложенного налогового обязательства на 52 227 130 тыс. руб. В 2014 г. превышение суммы возникших временных налогооблагаемых разниц над суммой погашенных временных налогооблагаемых разниц составило 178 333 635 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение отложенного налогового обязательства на 35 786 069 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы в основном вызваны различным порядком начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, что повлекло за собой увеличение отложенного налогового обязательства в 2015 г. на 35 395 708 тыс. руб. (в 2014 г. на 30 463 608 тыс. руб.).

Дополнительно в увеличение чистой прибыли 2015 г. было отнесено списание отложенных налоговых обязательств в сумме 237 927 тыс. руб., которое отражается по статье «Прочие» (строка 2460) отчета о финансовых результатах. В 2014 г. сумма отложенных налоговых обязательств, отнесенных в увеличение чистой прибыли, составила 11 236 тыс. руб.

С 1 января 2012 г. была создана КГН в Группе Газпром, ответственным участником которой является ПАО «Газпром». 20 апреля 2012 г. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрирован договор о создании КГН Группы Газпром в составе 56 участников. В декабре 2012 г. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано изменение к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2013 г. до 65 участников. В 2013 г. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Дополнительное соглашение № 2 от 26 ноября 2013 г. к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2014 г. до 69 участников. В 2014 году

12. Налогообложение (продолжение)

Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Соглашение об изменении № 3 от 26 ноября 2014 г. договора о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников уменьшен с 1 января 2015 г. до 65 участников. В 2015 г. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Соглашение об изменении № 4 от 26 ноября 2015 г. договора о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2016 г. до 67 участников.

За 2015 и 2014 гг. налог на прибыль организаций по КГН исчислен в сумме 50 222 003 тыс. руб. и 89 883 127 тыс. руб. соответственно.

Другие налоги

Сумма НДС, исчисленного по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав), включая НДС, исчисленный при поступлении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), и сумма восстановленного НДС, ранее принятого к вычету по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), составила 503 639 045 тыс. руб. и 477 175 016 тыс. руб. за 2015 и 2014 гг. соответственно.

13. Кредиторская задолженность

По статье «Авансы полученные» (строка 1527) бухгалтерского баланса в составе кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены авансы, полученные Обществом от покупателей газа в рамках договоров комиссии между ПАО «Газпром» и ООО «Газпром экспорт» в соответствии с условиями договоров на поставку газа в сумме 50 016 017 тыс. руб., 75 007 577 тыс. руб. и 92 350 297 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Основная часть задолженности поставщикам и подрядчикам относится к расчетам со связанными сторонами (см. Пояснение 18).

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

	За 2015 год	За 2014 год
Выручка от продажи газа:		
на территории Российской Федерации	915 390 281	940 809 973
за пределами Российской Федерации, в том числе:	2 138 988 519	1 946 585 062
в страны дальнего зарубежья	1 748 053 925	1 552 179 456
	3 054 378 800	2 887 395 036
Выручка от оказания услуг по предоставлению имущества в аренду	728 068 425	604 297 807
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	285 768 552	261 300 208
Выручка от оказания услуг по организации транспортировки газа	247 468 705	227 352 970
Прочие	18 608 995	9 934 151
Итого	4 334 293 477	3 990 280 172

13. Кредиторская задолженность (продолжение)

В выручку от продаж газа за пределами Российской Федерации в том числе включается выручка от продажи газа на экспорт через комиссионера. Выручка от продажи газа за пределы Российской Федерации в 2015 г. показана с учетом корректировок в сторону уменьшения в сумме 10 552 146 тыс. руб. по поставкам газа, осуществленным в 2015 г., по которым корректировка цены была согласована в 2015 г. Выручка от продажи газа в страны дальнего зарубежья в 2014 г. показана с учетом корректировок в сторону уменьшения в сумме 14 701 147 тыс. руб. по поставкам газа, осуществленным в 2014 г., по которым корректировка цены была согласована в 2014 г.

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи газа, являются:

	За 2015 год	За 2014 год
ООО «Газпром межрегионгаз»	791 887 357	828 649 404
ООО «Газпром трансгаз Беларусь»	170 151 334	137 116 797

15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и коммерческие расходы (строки 2120 и 2210 отчета о финансовых результатах)

	За 2015 год	За 2014 год
Покупная стоимость газа, проданного		
на территории Российской Федерации	470 712 943	465 599 210
за пределами Российской Федерации, в том числе:	581 716 277	565 609 054
в страны дальнего зарубежья	509 298 647	489 118 916
	1 052 429 220	1 031 208 264
Затраты по транспортировке газа, проданного		
на территории Российской Федерации	369 460 764	375 720 913
за пределами Российской Федерации, в том числе:	784 530 582	588 970 526
в страны дальнего зарубежья	687 049 655	492 779 889
	1 153 991 346	964 691 439
Затраты по оказанию услуг по предоставлению имущества в аренду	717 876 095	602 605 545
Затраты на закупку газового конденсата и нефтепродуктов, их переработку и транспортировку	220 733 276	163 442 149
Затраты по оказанию услуг по организации транспортировки газа	265 592 456	228 705 134
Затраты по прочей деятельности	23 264 987	15 565 459
Итого	3 433 887 380	3 006 217 990

16. Прочие доходы и расходы

	За 2015 год		За 2014 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	2 583 075 449	2 580 833 332	2 453 917 185	2 452 153 801
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1 378 583 418	1 617 269 789	628 813 715	1 074 301 869
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	10 487 458	190 830 887	161 483 759	418 132 304
Движение финансовых вложений	26 398 240	21 864 297	96 080 973	127 622 838
Прибыль (убыток) прошлых лет	24 755 820	3 918 214	25 831 674	7 265 119
Признание/восстановление оценочных обязательств в отношении корректировок цен на газ (Пояснение 19)	24 932 052	93 878 699	2 246 369	50 815 713
Начисление/восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	9 043 682	12 715 975	127	22 463 039
Вклады в имущество дочерних обществ	–	116 719 038	–	70 863 643
Расходы на освоение природных ресурсов	–	18 673 242	–	43 180 317
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	56 761 588	–	–	29 068 347
Расходы на благотворительность	–	17 634 730	–	18 112 103
Прочие	6 218 886	53 384 733	6 755 079	49 288 101
Итого	4 120 256 593	4 727 722 936	3 375 128 881	4 363 267 194

В связи с повышением котировок акций компаний-эмитентов Общество в 2015 г. отразило доходы в сумме 56 761 588 тыс. руб. от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 г., в том числе акций ПАО «Газпром нефть» на сумму 56 748 987 тыс. руб. В связи с понижением котировок акций компаний-эмитентов Общество в 2014 г. отразило расходы в сумме 29 068 347 тыс. руб. от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 г., в том числе акций ПАО «Газпром нефть» на сумму 28 590 037 тыс. руб.

Финансовые вложения Общества в акции своих дочерних и зависимых организаций носят долгосрочный характер и не направлены на извлечение прибыли от изменения котировок на российских фондовых рынках.

Положительный эффект от корректировок цен на газ, отраженных по статье «Прибыль (убыток) прошлых лет», составил за 2015 г. 17 020 764 тыс. руб. За 2014 г. положительный эффект корректировок цен на газ составил 899 969 тыс. руб. Данные корректировки относятся к поставкам газа, осуществленным в прошлых периодах, по которым корректировки цен были согласованы в 2015 и 2014 гг. соответственно.

По статье «Вклады в имущество дочерних обществ» показана сумма вкладов в имущество дочерних обществ, произведенных на основании решений участника (Общества), принятых в течение 2004–2015 гг. В соответствии с принятыми решениями подлежат взносу в имущество дочерних обществ вклады на сумму 152 118 825 тыс. руб., 31 868 416 тыс. руб. и 45 534 389 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением дохода от восстановленного резерва по сомнительным долгам в части погашенной в течение года задолженности.

В состав статьи «Прочие» включены пенсионные взносы, перечисленные в НПФ «Газфонд» на солидарный счет ПАО «Газпром», в сумме 1 580 128 тыс. руб. 1 218 271 тыс. руб. в течение 2015 и 2014 гг. соответственно. Выплата негосударственных пенсий работникам Общества осуществляется при наступлении пенсионных оснований.

17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 23 673 513 тыс. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

18. Связанные стороны

Крупнейшие дочерние общества ПАО «Газпром» со 100 % участием:

ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	ООО «Газпром СПГ Владивосток»
ООО «Газ-Ойл»	ООО «Газпром телеком»
ЗАО «Газпром Армения»	ООО «Газпромтранс»
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»
ООО «Газпром газнадзор»	ООО «Газпром трансгаз Волгоград»
ООО «Газпром газобезопасность»	ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»
ООО «Газпром геологоразведка»	ООО «Газпром трансгаз Казань»
ООО «Газпром георесурс»	ООО «Газпром трансгаз Краснодар»
ООО «Газпром добыча Иркутск»	ООО «Газпром трансгаз Махачкала»
ООО «Газпром добыча Краснодар»	ООО «Газпром трансгаз Москва»
ООО «Газпром добыча Кузнецк»	ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»
ООО «Газпром добыча Надым»	ООО «Газпром трансгаз Самара»
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»
ООО «Газпром добыча Уренгой»	ООО «Газпром трансгаз Саратов»
ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск»	ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»
ООО «Газпром добыча Ямбург»	ООО «Газпром трансгаз Сургут»
ООО «Газпром инвест»	ООО «Газпром трансгаз Томск»
ООО «Газпром инвестпроект»	ООО «Газпром трансгаз Уфа»
ООО «Газпром инвестхолдинг»	ООО «Газпром трансгаз Ухта»
ООО «Газпром информ»	ООО «Газпром трансгаз Чайковский»
ООО «Газпром капитал»	ООО «Газпром трансгаз Югорск»
ООО «Газпром комплектация»	ООО «Газпром флот»
ООО «Газпром Кыргызстан»	ООО «Газпром центрремонт»
ООО «Газпром межрегионгаз»	ООО «Газпром экспорт»
ООО «Газпром переработка»	ООО «Газпром энерго»
ООО «Газпром проектирование»	ООО «Газпром энергохолдинг»
ООО «Газпром ПХГ»	«Газпром (Ю.К.)» Лтд.
ООО «Газпром Русская»	ООО «Новоуренгойский ГХК»
(ранее — ООО «Ковыктанефтегаз»)	«Саус Стрим Транспорт» Б.В.
ООО «Газпром связь»	ООО «ТюменНИИгипрогаз»
ООО «Газпром социнвест»	ЗАО «Ямалгазинвест»

В октябре 2015 г. Общество приобрело 2 188 400 штук дополнительных обыкновенных именных акций ЗАО «Газпром Армения», размещенных в связи с увеличением уставного капитала, за 1 464 923 тыс. руб.

В 2015 г. Общество внесло дополнительно 80 269 668 тыс. руб. в уставный капитал ООО «Новоуренгойский ГХК». По состоянию на 31 декабря 2015 г. увеличение уставного

капитала ООО «Новоуренгойский ГХК» не было зарегистрировано, соответственно, Общество отразило расчеты по вкладу в уставный капитал ООО «Новоуренгойский ГХК» по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239) бухгалтерского баланса.

Прочие крупнейшие дочерние общества ПАО «Газпром»:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
СП ОАО «Брестгазоаппарат»	51,0 %	Производство бытовой газовой аппаратуры	Беларусь
ОАО «Востокгазпром»	99,98 %	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
«Газпром И Пи Интернэшнл» Б.В.	0,02104 %	Инвестиционная деятельность	Нидерланды
ОАО «Газмаш»	99,99 %	Производство бытовой топливоиспользующей аппаратуры	Россия
ООО «Газпромвьет»	51,0 %	Проведение геологоразведочных работ, транспортировка и переработка нефти, газа	Россия
ПАО «Газпром нефть» (ранее — ОАО «Газпром нефть»)	95,68 %	Добыча, переработка и продажа сырой нефти	Россия
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	97,01 %	Финансовая и инвестиционная деятельность	Нидерланды
ООО «Газпром торгсервис»	99,0 %	Торговля	Россия
ОАО «Газпромтрубинвест»	99,87 %	Производство и продажа труб	Россия
«Газпром Финанс» Б.В.	0,0056 %	Финансовая и инвестиционная деятельность	Нидерланды
«Газпром Холдинг Кооператив» У.А.	99,99972 %	Финансовая и инвестиционная деятельность	Нидерланды
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	75,0 %	Продажа углеводородного сырья	Россия
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	75,0 %	Добыча и продажа, хранение и транспортировка газа	Россия
ОАО «Дальтрансгаз»	87,99 %	Транспортировка газа	Россия
ОАО «Камчатгазпром»	92,25 %	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
ООО «Лазурная»	99,69 %	Деятельность гостиниц	Россия
«Саус Стрим Сербия» АГ	51,0 %	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Сербия
ОАО «Севернефтегазпром»	40,0 %	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
ОАО «Центргаз»	99,99 %	Строительство	Россия
ОАО «Чеченгазпром»	99,99 %	Поставка, транспортировка и продажа газа на территории Чеченской Республики	Россия

В ноябре 2015 г. Общество приобрело у компании «Газпром Финанс» Б.В. долю в размере 5,68 % уставного капитала ПАО «Газпром нефть» за 39 029 422 тыс. руб. В результате данной операции доля Общества в ПАО «Газпром нефть» увеличилась с 90 % до 95,68 %.

Крупнейшие зависимые общества ПАО «Газпром»:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ОАО «Белгазпромбанк»	49,66 %	Банковская деятельность	Беларусь
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	35,54 % ¹	Банковская деятельность	Россия
АО «Газтранзит»	40,22 %	Строительство, управление и эксплуатация объектов газовой промышленности	Украина
АО «Газум»	25,0 %	Продажа газа	Финляндия
«Голубой поток» Б.В.	50,0 %	Транспортировка газа	Нидерланды
АО «ЕвроПол ГАЗ»	48,0 %	Транспортировка и продажа газа	Польша
ТОО «КазРосГаз»	50,0 %	Транспортировка и продажа газа	Казахстан

18. Связанные стороны (продолжение)

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
АО «Латвия Газе»	34,0 %	Транспортировка и продажа газа	Латвия
ЗАО «Лидер»	25,71 %	Доверительное управление пенсионными резервами НПФ, управление страховыми компаниями и ПИФаами	Россия
АО «Молдовагаз»	50,0 %	Транспортировка и продажа газа	Молдова
АГ «Норд Стрим»	51,0 %	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Северный поток»	Швейцария
ЗАО «Росшельф»	39,51 %	Добыча газа	Россия
«Саус Стрим Австрия» ГмбХ	50,0 %	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Австрия
«Саус Стрим Болгария» АД	50,0 %	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Болгария
«Саус Стрим Венгрия» Зрт.	50,0 %	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Венгрия
«Саус Стрим Греция» С.А.	50,0 %	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Греция
«Саус Стрим Словения» ЛЛС	50,0 %	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Словения
ООО «ЦентрКаспнефтегаз»	50,0 %	Разведка нефтяных и газовых месторождений	Россия
АО «ЮгоРосГаз»	50,0 %	Транспортировка и продажа газа	Сербия

¹ Указана доля голосующих акций.

В 2013 г. Общество внесло дополнительно 4 365 472 тыс. руб. в уставный капитал «Саус Стрим Болгария» АД. Регистрация изменений в части увеличения уставного капитала произошла в 2015 году.

Прочие крупнейшие связанные стороны

«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	ОАО «Газпром нефтехим Салават»
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»	ООО «Газпром нефть шельф»
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус» ГмбХ и Ко. КГ	«Газпром (Швейцария)» АГ
«ВИЕЕ АГ» (ранее — «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг» АГ)	«ГАЗКЕЙД Газтранспорт» ГмбХ
«Газпром Австрия» ГмбХ	«ОПАЛ Газтранспорт» ГмбХ и Ко.КГ
ОАО «Газпром газораспределение»	АО «Овергаз Инк»
АО «Газпром газэнергосеть» (ранее — ОАО «Газпром газэнергосеть»)	ПАО «ОГК-2»
«Газпром Германия» ГмбХ	ЗАО «Панрусгаз»
ООО «Газпром добыча Астрахань»	«ПремиумГаз» С.П.А.
ООО «Газпром добыча Оренбург»	АО «Промгаз С.П.А.»
ООО «Газпром инвест Восток»	ЗАО «Пургаз»
ЗАО «Газпром инвест Юг»	«Росингаз» Лтд.
ООО «Газпром инжиниринг»	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд.
ООО «Газпром сжиженный газ»	ОАО «ТГК-1»
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг» Лтд.	«Вингаз» ГмбХ
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	АО «Ээсти Гаас»
	ОАО «СОГАЗ»
	ООО «Газпром сера»

18. Связанные стороны (продолжение)

Общество владеет напрямую или через свои дочерние общества пакетами акций или долями в перечисленных организациях. Кроме того, Общество имеет своих представителей в советах директоров и тем самым оказывает значительное влияние на их деятельность. Данные организации, за исключением ОАО «Газпром нефтехим Салават», АО «Газпром газэнергосеть», ООО «Газпром подземремонт Оренбург», ООО «Газпром подземремонт Уренгой», ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», ПАО «ОГК-2», ОАО «ТГК-1», ООО «Газпром инжиниринг», «Росингаз» Лтд., ЗАО «Газпром инвест Юг», ООО «Газпром нефть шельф», ООО «Газпром сера», ООО «Газпром инвест Восток» и ОАО «СОГАЗ», занимаются транспортировкой и продажей газа.

В марте 2015 г. доля Общества в ООО «Газпром добыча Астрахань» снизилась со 100 % до 1 % в связи с передачей доли в уставном капитале на сумму 6 861 600 тыс. руб. в качестве вклада в уставный капитал ООО «Газпром переработка». В результате данной операции произошло перемещение ООО «Газпром добыча Астрахань» из списка крупнейшие дочерние общества со 100% участием в список прочие крупнейшие связанные стороны.

В марте 2015 г. доля Общества в ООО «Газпром добыча Оренбург» снизилась со 100 % до 1 % в связи с передачей доли в уставном капитале на сумму 5 367 921 тыс. руб. в качестве вклада в уставный капитал ООО «Газпром переработка». В результате данной операции произошло перемещение ООО «Газпром добыча Оренбург» из списка крупнейшие дочерние общества со 100 % участием в список прочие крупнейшие связанные стороны.

В ноябре 2015 г. доля Общества в ООО «Газпром инвест Восток» снизилась со 100 % до 1 % в связи с продажей доли в уставном капитале на сумму 23 000 тыс. руб. ООО «Факторинг — Финанс». В результате данной операции произошло перемещение компании из списка крупнейшие дочерние общества со 100 % участием в список прочие крупнейшие связанные стороны.

Операции со связанными сторонами

Показатели за 2013 и 2014 гг. откорректированы в целях соблюдения принципа сопоставимости отчетных данных текущего и прошлого периодов об операциях со связанными сторонами.

Операции ПАО «Газпром» с крупнейшими дочерними обществами со 100 % участием

	За 2015 год	За 2014 год
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей):		
газа	1 099 743 531	1 093 436 790
предоставление имущества в аренду	702 544 382	581 657 297
услуги по организации транспортировки газа	11 600 397	13 493 378
газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	5 999 172	6 451 371
Приобретение:		
услуг по транспортировке и хранению газа	1 076 970 944	973 462 774
газа	536 148 392	522 397 051
жидких углеводородов	72 878 763	51 044 194
услуг по переработке жидких углеводородов	28 669 484	24 237 094

18. Связанные стороны (продолжение)

Цены на газ и услуги по транспортировке и хранению газа, приобретаемые у крупнейших дочерних обществ ПАО «Газпром» со 100 % участием (кроме ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»), устанавливались в соответствии с прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром», утверждаемым ПАО «Газпром». Крупнейшим дочерним обществам со 100 % участием (кроме ОАО «Газпром трансгаз Беларусь») газ и услуги по организации транспортировки газа поставлялись в соответствии с вышеуказанным прейскурантом. Цены на приобретаемые у крупнейших дочерних обществ со 100 % участием жидкие углеводороды и услуги по их переработке устанавливались в соответствии со сборником «Внутренние расчетные цены на углеводородное сырье, стоимость услуг по его переработке для заключения договоров между ПАО «Газпром» и дочерними обществами», утверждаемым ПАО «Газпром». Для ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» цены устанавливались в соответствии с условиями договора.

Дебиторская и кредиторская задолженность крупнейших дочерних обществ ПАО «Газпром» со 100 % участием составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Дебиторская задолженность	1 673 926 274	1 256 081 370	1 324 701 015
Кредиторская задолженность	375 120 974	356 156 967	307 243 730

В составе дебиторской задолженности отражена в том числе задолженность по беспроцентным займам, выданным крупнейшим дочерним обществам со 100 % участием, в сумме 166 747 737 тыс. руб., 31 153 854 тыс. руб. и 10 732 370 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Задолженность крупнейших дочерних обществ ПАО «Газпром» со 100 % участием по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	1 862 500	51 700 500	51 885 000
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	1 211 000	15 485 809	4 374 099

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом крупнейшим дочерним обществам со 100 % участием, составила 3 289 990 тыс. руб., 4 900 892 тыс. руб. и 2 318 272 тыс. руб. в 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно. Общество выдавало займы крупнейшим дочерним обществам со 100 % участием по ставкам от 7,82 % до 16,16 %, от 7,05 % до 10,81 % и от 2,86 % до 9,04 % в 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Задолженность Общества по займам, полученным от своих крупнейших дочерних обществ со 100 % участием, составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	15 000 000	31 952 834	30 188 583
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	42 900 749	4 339 794	833 527

18. Связанные стороны (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. числится задолженность по займам, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев, полученным от ООО «Газпром капитал» в сумме 15 000 000 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2014 г. задолженность по указанным займам составляла 30 000 000 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от своих крупнейших дочерних обществ со 100 % участием, в 2015, 2014 и 2013 гг. составила 2 346 654 тыс. руб., 2 309 985 тыс. руб. и 1 993 829 тыс. руб. соответственно.

Общество привлекало займы от своих крупнейших дочерних обществ со 100 % участием в 2015 г. по ставкам от 0,00 % до 12,61 %, в 2014 г. по ставкам от 0,00 % до 7,65 %, в 2013 г. по ставкам от 1,50 % до 7,65 %.

В 2015 г. Общество направило на увеличение уставных капиталов крупнейших дочерних обществ со 100 % участием денежные средства в размере 164 336 037 тыс. руб., в 2014 г. — 8 405 922 тыс. руб., в 2013 г. — 83 300 234 тыс. руб. В том числе на увеличение уставного капитала ООО «Газпром переработка» в 2015 г. — 15 000 000 тыс. руб., в 2014 г. — 3 060 000 тыс. руб., в 2013 г. — 10 000 000 тыс. руб. и ООО «Газпром энергохолдинг» в 2015 г. — 55 100 000 тыс.руб., в 2013 г. — 50 000 000 тыс. руб. В 2014 г. денежные средства на увеличение уставного капитала ООО «Газпром энергохолдинг» не направлялись.

Сумма поручительств, выданных Обществом за крупнейшие дочерние общества со 100 % участием, составила 289 534 098 тыс. руб., 237 469 427 тыс. руб. и 182 819 292 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Операции с прочими крупнейшими дочерними обществами

	За 2015 год	За 2014 год
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей):		
услуги по организации транспортировки газа	46 526 950	43 071 914
газа	13 831	8 212
Приобретение:		
газа	128 232 552	117 458 273
жидких углеводородов	18 612 267	14 180 805

Цены на газ, реализованный прочим крупнейшим дочерним обществам, устанавливались на основании заключенных договоров.

Дебиторская и кредиторская задолженность прочих крупнейших дочерних организаций Общества составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Дебиторская задолженность	48 954 593	8 468 149	6 694 624
Кредиторская задолженность	17 642 535	19 296 109	20 252 455

18. Связанные стороны (продолжение)

Задолженность прочих крупнейших дочерних организаций Общества по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	117 997 091	90 595 152	35 528 856
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	20 950 129	16 476 367	6 959 111

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев представлены задолженностью дочернего общества «Газпром И Пи Интернэшнл» Б.В. в сумме 117 997 091 тыс. руб., 90 595 152 тыс. руб. и 35 528 856 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены в основном задолженностью дочернего общества ОАО «Дальтрансгаз» в сумме 3 849 809 тыс. руб., 4 590 325 тыс. руб. и 5 312 098 тыс. руб. соответственно, а также задолженностью по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 г. «Газпром И Пи Интернэшнл» Б.В. в сумме 15 524 015 тыс. руб. и 10 239 029 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим крупнейшим дочерним организациям, в 2015, 2014 и 2013 гг. составила 4 010 388 тыс. руб., 2 207 438 тыс. руб. и 1 278 262 тыс. руб. соответственно.

Общество выдавало займы своим прочим крупнейшим дочерним организациям по ставкам от 3,19 % до 8,48 % в 2015, 2014 и 2013 гг.

Задолженность Общества по займам, полученным от своих прочим крупнейшим дочерним обществ, составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	392 542 314	373 307 206	392 903 335

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены в основном задолженностью перед дочерним обществом «Газпром Сахалин Холдинг Б.В.» в сумме 392 542 314 тыс. руб., 373 307 206 тыс. руб. и 379 748 578 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от своих прочим крупнейшим дочерним обществ в 2015, 2014 и 2013 гг. составила 11 412 875 тыс. руб., 7 346 104 тыс. руб. и 4 422 660 тыс. руб. соответственно, в том числе по займу, полученному Обществом от «Газпром Сахалин Холдинг Б.В.» сумма процентов составила 11 412 875 тыс. руб., 6 528 874 тыс. руб. и 3 562 211 тыс. руб. в 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Общество привлекало займы от прочим крупнейшим дочерним обществ в 2015 г. по ставкам от 2,15 % до 3,60 %, в 2014 г. — по ставкам от 1,2 % до 8,46 %, в 2013 г. — по ставкам от 0,85 % до 6,9 %.

Сумма поручительств, выданных Обществом за прочие крупнейшие дочерние общества, составила 16 967 763 тыс. руб., 17 131 361 тыс. руб. и 16 967 763 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

18. Связанные стороны (продолжение)

Операции с крупнейшими зависимыми обществами

	За 2015 год	За 2014 год
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)		
газа	99 392 899	90 916 950
Приобретение:		
услуг по транспортировке и хранению газа, в том числе	102 161 427	76 309 260
через комиссионера ООО «Газпром экспорт»	96 035 565	71 517 623

Цены на газ, реализованный на внешнем рынке крупнейшим зависимым обществам, и цены на приобретаемые у крупнейших зависимых обществ услуги по транспортировке и хранению газа устанавливались на основании заключенных договоров.

Дебиторская и кредиторская задолженность крупнейших зависимых организаций Общества составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Дебиторская задолженность	419 866 481	284 768 895	142 360 315
Кредиторская задолженность	21 585 177	12 406 881	15 671 096

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. в отношении дебиторской задолженности крупнейших зависимых обществ был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 361 887 737 тыс. руб., 247 262 465 тыс. руб. и 123 537 992 тыс. руб. соответственно.

Задолженность крупнейших зависимых организаций Общества по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	4 957 373	–	–
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	3 862 565	3 816 845	3 781 146

По состоянию на 31 декабря 2015 г. займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, представлены задолженностью Совместного белорусско-российского открытого акционерного общества «Белгазпромбанк» в сумме 4 957 373 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены задолженностью ООО «ЦентрКаспнефтегаз» в сумме 3 862 565 тыс. руб., 3 816 845 тыс. руб. и 3 781 146 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим крупнейшим зависимым обществам, составила 717 576 тыс. руб., 322 603 тыс. руб. и 319 255 тыс. руб. в 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

В течение 2015 г. Общество выдавало займы своим крупнейшим зависимым обществам по ставкам от 8,25 % до 8,50 % (в 2014 г. — 8,50 %, в 2013 г. — 8,50 %).

Сумма депозитов, размещенных в банке «Газпромбанк» (Акционерное общество), составила 82 957 тыс. руб., 20 123 717 тыс. руб. и 514 717 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

18. Связанные стороны (продолжение)

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Депозиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	–	67 456	475 713
Депозиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	82 957	20 056 261	39 004

Кредиты и займы крупнейших зависимых обществ в 2015, 2014 и 2013 гг. не привлекались. Сумма поручительств, выданных Обществом за крупнейшие зависимые общества, составила 26 975 тыс. руб., 62 466 тыс. руб. и 50 890 841 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Информация о денежных потоках организации с крупнейшими дочерними и крупнейшими зависимыми обществами ПАО «Газпром»

Код показателя	Наименование показателя	За отчетный период	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления — всего, в т. ч.:	4 728 851 572	1 918 345 265	4 861 382 027	1 891 324 350
4111	от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4 440 537 307	1 798 998 079	4 555 330 017	1 828 715 107
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	–	–	–	–
4113	от перепродажи финансовых вложений	–	–	–	–
4119	прочие поступления	288 314 265	119 347 186	306 052 010	62 609 243
4120	Платежи — всего, в т. ч.:	(4 049 555 002)	(2 384 406 557)	(3 481 069 069)	(1 939 230 343)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 793 760 058)	(2 074 094 408)	(2 434 117 313)	(1 824 705 360)
4122	в связи с оплатой труда работников	(36 603 750)	–	(34 106 295)	–
4123	процентов по долговым обязательствам	(111 994 733)	(13 547 129)	(82 214 113)	(11 517 985)
4124	налога на прибыль организаций	(56 064 328)	–	(156 990 917)	–
4129	прочие платежи	(1 051 132 133)	(296 765 020)	(773 640 431)	(103 006 998)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	679 296 570	(466 061 292)	1 380 312 958	(47 905 993)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления — всего, в т. ч.:	358 534 202	326 624 780	429 312 171	398 495 684
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	879 118	–	972 124	–
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	6 131 833	–	11 011 031	2 682 300
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	101 911 904	94 613 281	8 363 152	4 888 267
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	247 855 122	230 563 263	401 965 105	390 925 117
4219	прочие поступления	1 756 225	1 448 236	7 000 759	–
4220	Платежи — всего, в т. ч.:	(1 037 076 175)	(973 702 417)	(1 042 504 859)	(824 452 900)

18. Связанные стороны (продолжение)

Код показателя	Наименование показателя	За отчетный период	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(37 784 249)	(19 441 718)	(34 848 310)	(23 759 219)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(203 697 781)	(203 365 459)	(81 174 576)	(8 985 678)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(82 888 712)	(82 660 004)	(131 536 305)	(102 670 284)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	–	–	–	–
4225	на создание / покупку поисковых активов	(27 688 910)	(27 307 574)	(66 020 062)	(16 286 789)
4229	прочие платежи	(685 016 523)	(640 927 662)	(728 925 606)	(672 750 930)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(678 541 973)	(647 077 637)	(613 192 688)	(425 957 216)
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления — всего, в т. ч.:	309 758 112	59 558 901	213 691 865	52 015 667
4311	получение кредитов и займов	309 745 273	59 558 901	198 462 466	52 015 667
4312	денежных вкладов собственников (участников)	–	–	–	–
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	–	–	–	–
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	1 284	–	14 998 125	–
4319	прочие поступления	11 555	–	231 274	–
4320	Платежи — всего, в т. ч.:	(573 542 349)	(103 446 233)	(699 315 668)	(296 029 688)
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	–	–	–	–
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(167 340 747)	–	(168 023 717)	–
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(406 150 047)	(103 446 233)	(528 432 376)	(296 029 688)
4329	прочие платежи	(51 555)	–	(2 859 575)	–
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(263 784 237)	(43 887 332)	(485 623 803)	(244 014 021)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(263 029 640)	(1 157 026 261)	281 496 467	(717 877 230)

18. Связанные стороны (продолжение)

Операции с прочими крупнейшими связанными сторонами

	За 2015 год	За 2014 год
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)		
газа	538 875 540	451 386 323
газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	202 545 272	194 989 628
услуги по организации транспортировки газа	38 194 898	38 062 694
предоставление имущества в аренду	21 472 474	19 534 852
Приобретение:		
газа	311 789 123	361 204 973
услуг по транспортировке и хранению газа, в том числе	21 615 163	17 397 844
через комиссионера ООО «Газпром экспорт»	21 550 800	17 344 914
жидких углеводородов	48 006 499	30 714 578
услуг по переработке нефтепродуктов	18 427 793	11 940 052

Цены на газ, реализованный на внешнем рынке прочим крупнейшим связанным сторонам, и цены на приобретаемые у прочих крупнейших связанных сторон услуги по транспортировке и хранению газа устанавливались в соответствии с заключенными договорами.

Дебиторская и кредиторская задолженность прочих крупнейших связанных сторон Общества составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Дебиторская задолженность	319 587 441	280 356 968	319 710 347
Кредиторская задолженность	62 694 540	76 764 434	71 348 977

В 2015, 2014 и 2013 гг. резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности прочих крупнейших связанных сторон Общества не начислялся.

Задолженность прочих крупнейших связанных сторон по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	16 100 000	47 700 000	31 600 000
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	31 600 000	6 500 000	–

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим крупнейшим связанным сторонам, в 2015 г. составила 4 242 886 тыс. руб. (2014 г. — 3 491 477 тыс. руб., 2013 г. — 380 064 тыс.руб.)

В течение 2015 г. Общество выдавало займы своим прочим крупнейшим связанным сторонам по ставкам от 7,91 % до 8,18 % (в 2014 г. — от 7,91 % до 8,18 %, в 2013 г. — от 7,73 % до 8,02 %).

18. Связанные стороны (продолжение)

Задолженность Общества по займам, полученным от прочих крупнейших связанных сторон, составила:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	78 664 932	79 127 374	65 814 508

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от прочих крупнейших связанных сторон, составила 7 962 754 тыс. руб., 5 143 070 тыс. руб. и 4 335 067 тыс. руб. в 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Процентные ставки по займам, привлекаемым Обществом от прочих крупнейших связанных сторон, в течение 2015 г. варьировались от 0,00 % до 11,51 %, в течение 2014 г. варьировались от 6,90 % до 10,92 %, в течение 2013 г. варьировались от 6,90 % до 7,85 %.

Сумма поручительств, выданных Обществом за прочие крупнейшие связанные стороны, составила 13 589 460 тыс. руб., 147 464 048 тыс. руб. и 96 512 484 тыс. руб. на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами

	За 2015 год	За 2014 год
Поступило денежных средств	941 684 602	911 998 186
в том числе:		
по текущей деятельности	919 157 572	847 640 260
по финансовой деятельности	532 701	50 076 000
по инвестиционной деятельности	21 994 329	14 281 926
Направлено денежных средств	478 132 252	570 215 681
в том числе:		
по текущей деятельности	443 244 246	449 564 725
по финансовой деятельности	8 476 000	40 325 343
по инвестиционной деятельности	26 412 006	80 325 613

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ПАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления Общества, составило 3 500 341 тыс. руб., 3 118 188 тыс. руб. и 2 261 612 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Входящие в состав Совета директоров государственные служащие не получают вознаграждения от Общества. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общим годовым собранием акционеров. Вознаграждение основного управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено

18. Связанные стороны (продолжение)

условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляет взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Общество также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 7 057 тыс. руб., 824 тыс. руб. и 851 тыс. руб., по страхованию ответственности 1 607 тыс. руб., 1 376 тыс. руб. и 855 тыс. руб. за 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

19. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами

Особенностью организации процесса пользования недрами Обществом и его дочерними обществами является то, что большинство объектов основных средств, участвующих в данном процессе, принадлежат Обществу, но сдаются в аренду дочерним обществам (недропользователям) и используются ими в соответствии с условиями полученных ими лицензионных соглашений.

В соответствии с п. 8 ст. 22 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах», а также лицензионными соглашениями на пользование недрами, обязанность обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования, а также ликвидацию в установленном порядке горных выработок и буровых скважин, не подлежащих использованию, возложена на недропользователя.

Таким образом, у Общества как у собственника основных средств, переданных им по договору аренды недропользователям, отсутствуют обязательства, связанные с демонстрацией не подлежащих использованию объектов основных средств и восстановлением окружающей среды, нарушенной в процессе пользования недрами.

Пенсионные обязательства

Общество применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. В связи с тем, что порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления пенсионных обязательств действующими нормативными актами не предусмотрен, расчеты величины как обязательств, так и активов пенсионного плана возможны только по Группе Газпром в целом и приводятся в пояснениях к консолидированной отчетности Группы Газпром, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (www.gazprom.ru).

Оценочные обязательства в отношении корректировок цен на газ

Общество признало оценочные обязательства в отношении корректировок цен по осуществленным поставкам газа, вытекающих из требований иностранных покупателей, основанных на условиях контрактов. Оценочные обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

2015, 2014 и 2013 гг. в сумме 97 154 243 тыс. руб., 51 253 268 тыс. руб. и 22 374 990 тыс. руб. соответственно, не учитывают возможную корректировку величины ранее начисленных таможенных пошлин.

Условные обязательства

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Поручительства, выданные в отношении следующих компаний:			
ООО «Новоуренгойский ГХК»	270 205 669	218 397 257	161 496 197
ОАО «Газпром космические системы»	59 670 485	47 827 225	36 982 320
ОАО «Севернефтегазпром»	16 967 763	16 967 763	16 967 763
ООО «Газпром нефть шельф»	13 589 460	10 973 802	6 687 058
ООО «Газпром экспорт»	11 476 148	10 099 486	6 645 521
«Блэкрок Капитал Инвестментс» Лтд.	9 946 006	7 675 462	4 804 160
ООО «Газпром инвестпроект»	7 852 281	8 972 684	14 677 574
ПАО «Газпром автоматизация»	2 450 000	–	1 900 000
АО «Ачимгаз»	1 476 393	–	–
АО «Газтранзит»	26 975	62 466	60 568
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд.	–	136 490 246	89 825 426
Производственная фирма «ВИС»	–	7 016 244	8 164 256
«ЕМ Интерфинанс» Лтд.	–	3 064 641	3 668 031
«Норд Стрим» АГ	–	–	50 830 273
Прочие	53 314	246 678	47 145
Итого	393 714 494	467 793 954	402 756 292

В июне 2008 г. Общество выдало ряд гарантий банку «Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. в отношении компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд. на сумму в пределах доли Общества (50 %) в обязательствах компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд. по кредитам полученным. Гарантии выданы на срок действия кредитов, полученных компанией «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд., но не позднее 15 декабря 2021 г. Общая сумма обязательств, обеспеченных данными гарантиями, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составила — 136 490 246 тыс. руб. и 89 825 426 тыс. руб. соответственно. В марте 2015 г. в связи с подписанием акта об освождении ПАО «Газпром» от обязательств по выданным гарантиям, договор о гарантии прекратил свое действие.

В 2011 г. компания «Норд Стрим» АГ, осуществляющая строительство трубопровода «Норд стрим», приступила ко второй фазе проекта и строительству второй нитки трубопровода. В марте 2011 г. Общество выдало гарантию банку «Сосьете Женераль» в отношении компании «Норд Стрим» АГ, гарантируя завершение работ по Фазе 2 проекта строительства трубопровода «Норд стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Общество обязуется погасить задолженность перед кредиторами второй фазы проекта в рамках своей доли (51 %) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим» АГ. Действие данной гарантии прекращается по завершении строительства и окончании проведения тестовых испытаний второй нитки трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма обяза-

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

тельств, обеспеченных данной гарантией, составила 50 830 273 тыс. руб. В июне 2014 года произошло финансовое завершение Фазы 2 проекта строительства трубопровода «Норд-стрим», в результате чего договор поручительства прекратил свое действие.

В январе 2007 г. Общество выдало поручительства в обеспечение обязательств ООО «Газпром нефть шельф» перед «Блювард Шиппинг Кампани» Лтд. и «Ностальжик Мун Шиппинг Кампани» Лтд. по фрахтованию судов. Поручительства действуют в течение 25 лет с момента передачи судов ООО «Газпром нефть шельф». Общая сумма поручительств составила 13 589 460 тыс. руб., 10 973 802 тыс. руб. и 6 687 058 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно.

В 2006 г. Общество выдало поручительства компании «Эссет Репэкэджинг Траст Файв» Б.В., зарегистрированной в Нидерландах, за компании («Блэкрок Капитал Инвестментс» Лтд., «ЕМ Интерфинанс» Лтд.), зарегистрированные в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до июня 2018 г. и декабря 2015 г. соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ». В результате сумма выданных поручительств составила 9 946 006 тыс. руб., 10 740 103 тыс. руб. и 8 472 191 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. соответственно. В связи с исполнением платежных обязательств компании «ЕМ Интерфинанс» Лтд. в отношении облигаций в декабре 2015 года договор поручительства прекратил свое действие.

В мае 2010 г. Общество выдало поручительство сроком до октября 2023 г. банку «БНП Парриба» СА в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 12 461 834 тыс. руб., 12 239 397 тыс. руб. и 11 492 656 тыс. руб. соответственно.

В марте 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до марта 2016 г. банку «Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 21 976 353 тыс. руб., 16 955 815 тыс. руб. и 10 228 115 тыс. руб. соответственно.

В июле 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до июля 2016 г. компании «Сумитомо Мицуи Финанс Дублин» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 23 436 464 тыс. руб., 18 074 256 тыс. руб. и 10 921 796 тыс. руб. соответственно.

В декабре 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2018 г. ООО «Региональная финансовая компания» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». В декабре 2014 года ООО «Региональная финансовая компания» переуступило права требования по кредитному соглашению и договору поручительства «Газпромбанк» (Акционерное Общество) с сохранением действующих условий на дату уступки. Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 10 000 000 тыс. руб.

В декабре 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2016 г. банку «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 18 408 008 тыс. руб., 14 647 147 тыс. руб. и 9 400 222 тыс. руб. соответственно.

В июле 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до апреля 2015 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Производственная фирма ВИС». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составила 7 016 244 тыс. руб. и 8 164 256 тыс. руб. соответственно. В марте 2015 г. ООО «Производственная фирма ВИС» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В августе 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до апреля 2016 г. банку «Дойче Банк» АГ в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выдан-

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

ного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 29 897 529 тыс. руб., 23 022 409 тыс. руб. и 14 701 241 тыс. руб. соответственно.

В августе 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до июня 2015 г. банку «Королевский Банк Шотландии» ПЛК в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составила 26 962 049 тыс. руб. и 17 567 188 тыс. руб. соответственно. В августе 2015 г. ООО «Новоуренгойский ГХК» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В сентябре 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до сентября 2015 г. банку «Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составила 16 520 262 тыс. руб. и 11 376 754 тыс. руб. соответственно. В сентябре 2015 г. ООО «Новоуренгойский ГХК» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В октябре 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до июля 2017 г. ООО «Региональная финансовая компания» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». В декабре 2014 года ООО «Региональная финансовая компания» переуступило права требования по кредитному соглашению и договору поручительства «Газпромбанк» (Акционерное Общество) с сохранением действующих условий на дату уступки. Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 10 000 000 тыс. руб.

В ноябре 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до октября 2017 г. банку «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 14 603 683 тыс. руб., 12 534 923 тыс. руб. и 9 396 020 тыс. руб. соответственно.

В сентябре 2013 г. Общество выдало поручительство сроком до сентября 2018 г. банку «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 22 157 829 тыс. руб., 17 061 100 тыс. руб. и 11 475 265 тыс. руб. соответственно.

В октябре 2013 г. Общество выдало поручительство сроком до октября 2018 г. банку «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 22 274 253 тыс. руб., 17 157 627 тыс. руб. и 11 442 755 тыс. руб. соответственно.

В октябре 2013 г. Общество выдало поручительство сроком до августа 2017 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 18 047 305 тыс. руб., 15 484 310 тыс. руб. и 11 247 482 тыс. руб. соответственно.

В декабре 2013 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2018 г. банку «Юникредит Банк Австрия АГ» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. составила 14 825 963 тыс. руб., 11 415 664 тыс. руб. и 7 495 986 тыс. руб. соответственно.

В январе 2014 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2018 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 11 119 472 тыс. руб. и 8 561 748 тыс. руб. соответственно.

В сентябре 2014 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2019 г. банку «Юникредит Банк Австрия АГ» в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 5 000 406 тыс. руб. и 4 293 686 тыс. руб. соответственно.

В июле 2015 г. Общество выдало поручительство сроком до января 2017 г. компании «Винтерсхалл Фермегенсфервальтунгсгезельшафт мбХ» в обеспечение кредита, выдан-

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

ного АО «Ачимгаз». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 г. составила 1 476 393 тыс. руб.

В сентябре 2015 г. Общество выдало поручительство сроком до июля 2021 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 г. составила 56 235 662 тыс. руб.

В сентябре 2015 г. Общество выдало поручительство сроком до сентября 2023 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 г. составила 19 380 977 тыс. руб.

В октябре 2015 г. Общество выдало поручительство сроком до октября 2020 г. ПАО «Банк ВТБ» в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 г. составила 8 461 211 тыс. руб.

По оценке Общества, обязательств третьих лиц, обеспеченных поручительством ПАО «Газпром», в отношении которых имеется существенный риск неисполнения, по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. не числится. В этой связи Общество не создавало оценочные обязательства по выданным поручительствам по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг.

Процедуры правового характера

16 июня 2014 г. Общество 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 и процентов на указанную задолженность на общую сумму свыше 4 500 млн. долл. США.

Одновременно 16 июня 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к Обществу с требованиями о ретроактивном изменении цены на природный газ, возмещении всех переплат, осуществленных им с 20 мая 2011 г. в размере не менее 6 000 млн. долл. США и отмене положения контракта, запрещающего реализацию поставляемого по нему природного газа за пределами Украины. 1 июля 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» и Общество предоставили ответы на просьбы по соответствующим арбитражам. 21 июля 2014 г. указанные дела были консолидированы.

31 января 2015 г. НАК «Нафтогаз Украины» представила в арбитраж исковое заявление по делу. 12 июня 2015 г. Общество представило в арбитраж отзыв на иск НАК «Нафтогаз Украины» и встречное исковое заявление, в котором уточнило общую сумму своих требований в размере 29 200 млн. долл. США. Устные слушания запланированы на сентябрь — октябрь 2016 года, вынесение решения арбитрами планируется в конце 2016 года в начале 2017 года.

13 октября 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к Обществу с требованиями: (1) признать, что права и обязанности НАК «Нафтогаз Украины» по Контракту об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины в 2009–2019 гг. подлежат передаче ПАО «Укртрансгаз»; (2) признать, что определенные положения Контракта, 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; (3) обязать Общество выплатить НАК «Нафтогаз Украины» компенсацию за непредоставленные для транзита объемы газа в сумме 3 200 млн. долл. США, а также проценты на эту сумму; (4) признать, что транзитный тариф в контракте должен быть изменен таким образом, как будет указано в дальнейших письменных заявлениях НАК «Нафтогаз Украины» в соответствии с основными прин-

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

ципами шведского контрактного права. Предварительная сумма требований составляет 6 200 млн. долл. США. 28 ноября 2014 г. Общество предоставило ответ на просьбу по арбитражу. 11 декабря 2014 г. был сформирован состав арбитров. 28 января 2015 г. арбитраж принял решение не консолидировать это дело с делами, указанными выше. 30 апреля 2015 г. НАК «Нафтогаз Украины» подала исковое заявление, увеличив сумму своих требований по разным расчетам до 11–16 млрд. долл. США. Устные слушания по делу запланированы на конец сентября 2016 г., вынесение решения арбитрами планируется до конца 2017 года.

Общество также выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По состоянию на 31 декабря 2015 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

Российское налоговое законодательство о трансфертном ценообразовании предоставляет право налогоплательщикам обосновать соблюдение принципов «вытянутой руки» по ценам в контролируемых сделках путем формирования документации в целях налогового контроля.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований налогового законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, в силу этого последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

20. Риски хозяйственной деятельности


Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков. Этот процесс, встроен в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

21. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также о расходах, осуществляемых Обществом в рамках процесса инновации и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Руководитель _____  _____ А.Б. Миллер
(подпись)

Главный бухгалтер _____  _____ Е.А. Васильева
(подпись)

30 марта 2016 г.

II Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Газпром», подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) 31 декабря 2015 года

Аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности	84
Консолидированный бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года	87
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	89
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	91
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	92
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 31 декабря 2015 года	94

Аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Газпром»

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

Аудитор

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

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

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

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

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

Прочие сведения

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

Президент ООО «ФБК»



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

Руководитель
аудиторской проверки

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

25 апреля 2016 года

Консолидированный бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей)

87

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

Прим.		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	Капитал		
25	Уставный капитал	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(103 919)	(103 919)
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10 368 311	9 595 283
		10 589 586	9 816 558
33	Неконтролирующая доля участия	325 036	303 463
	Итого капитал	10 914 622	10 120 021
	Итого обязательства и капитал	17 052 040	15 177 470

А.Б. Миллер
Председатель Правления

25 апреля 2016 года

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

25 апреля 2016 года

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей)

89

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
	Прибыль (убыток) за год, относящиеся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	787 056	159 004
33	Неконтролирующей доле участия	18 143	(1 812)
		805 199	157 192
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	938 591	667 609
	Неконтролирующей доле участия	29 482	16 171
		968 073	683 780
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях)	34,29	6,93

А.Б. Миллер
Председатель Правления

25 апреля 2016 года

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

25 апреля 2016 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей)

91

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



А.Б. Миллер
Председатель Правления

25 апреля 2016 года



Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

25 апреля 2016 года

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в миллионах российских рублей)**

Прим.	Количество размещенных акций (млрд штук)	Относящиеся к акционерам ПАО «Газпром»				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого по капиталу
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы				
	Сальдо на 31 декабря 2013 года	23,0	325 194	(103 919)	9 098 315	9 319 590	314 764	9 634 354
33	Прибыль (убыток) за год	–	–	–	159 004	159 004	(1 812)	157 192
	Прочий совокупный доход (расход):							
24, 33	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	–	–	–	34 272	34 272	166	34 438
33	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	–	–	–	(2 927)	(2 927)	(6)	(2 933)
	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных организаций и совместных предприятий	–	–	–	(14 769)	(14 769)	–	(14 769)
25, 33	Курсовые разницы	–	–	–	550 191	550 191	20 211	570 402
33	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога	–	–	–	(58 162)	(58 162)	(2 388)	(60 550)
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	–	–	–	667 609	667 609	16 171	683 780
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	–	–	–	(5 300)	(5 300)	(16 028)	(21 328)
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	–	–	–	(94)	(94)	–	(94)
25, 33	Объявленные дивиденды	–	–	–	(165 247)	(165 247)	(11 444)	(176 691)
	Сальдо на 31 декабря 2014 года	23,0	325 194	(103 919)	9 595 283	9 816 558	303 463	10 120 021
33	Прибыль за год	–	–	–	787 056	787 056	18 143	805 199
	Прочий совокупный доход (расход):							
24, 33	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
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий	–	–	–	28 699	28 699	–	28 699
25, 33	Курсовые разницы	–	–	–	271 015	271 015	11 909	282 924
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

Прим.	Количество размещен- ных акций (млрд штук)	Относящиеся к акционерам ПАО «Газпром»				Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого по капиталу
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспре- деленная прибыль и прочие резервы				
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

А.Б. Миллер
Председатель Правления

25 апреля 2016 года

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

25 апреля 2016 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 31 декабря 2015 года (в миллионах российских рублей)

1. Общие сведения

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

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

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

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

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

2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

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

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

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

2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации (продолжение)

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

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

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. В течение 2015 года официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро колебались в диапазоне между 49,1777 и 72,8827 российских рублей за доллар США и 52,9087 и 81,1533 российских рублей за евро. Также в течение 2015 года произошло снижение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации до 11 %, а фактический уровень инфляции составил 12,9 %.

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

3. Основа представления информации

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

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

4. Периметр консолидации

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

Сделка по обмену активами с «Винтерсхалл Холдинг ГмБХ»

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

Согласно Соглашению об обмене активами 25,01 % акций ООО «Ачим Девелопмент» и 9 % обыкновенных акций, 1 привилегированная акция типа «А» и 1 привилегированная акция типа «В» АО «Ачим сбйт», которые учитывались в составе прочих внеоборотных активов в консолидированной финансовой отчетности Группы, были переданы «Винтерсхалл

4. Периметр консолидации (продолжение)

Холдинг ГмбХ» в обмен на 100 % долю в «ВИБГ ГмбХ»¹ и на 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.». «ВИБГ ГмбХ» в свою очередь имеет долю в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и долю в «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ»² в размере 50,02 % и 50 % соответственно.

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

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

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

Приобретение «Штокман Девелопмент АГ»

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

Приобретение «Саус Стрим Транспорт Б.В.»

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

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

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

Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

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

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

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, которые соответствуют критериям признания,

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.2 Финансовые инструменты

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

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленном 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 котироваемых 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 котироваемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5.3 Производные финансовые инструменты

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

В рамках обычной деятельности Группа заключает контракты на покупку и продажу газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров. Большинство этих контрактов заключаются с целью осуществления поставок для обеспечения обязательств по продажам, а также для внутреннего потребления и, вследствие этого, не учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

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

5.4 Хеджирование

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

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

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

5.5 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) *финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,*
- (б) *финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и*
- (в) *займы и дебиторская задолженность.*

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

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котированных долевого инструмента, классифицируемого как финансовый актив, имеющийся 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.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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 долевого ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

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

5.6 Опционы на покупку и продажу активов

Опционы на покупку и продажу активов отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. В случае положительной справедливой стоимости опциона для опциона на покупку он классифицируется как актив, в случае отрицательной справедливой стоимости опциона для опциона на продажу — как обязательство. Измене-

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

ние 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 представления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0 %, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

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

5.9 Налог на добычу полезных ископаемых

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

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

Ставка НДС для природного газа определяется как совокупность показателей:

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

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

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

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

НДС 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 Российской Федерации осуществляется расчет ставок вывозных таможенных пошлин на очередной календарный месяц.

Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам организации, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаться курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

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

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

	Годы
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 справедли-

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

вой 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.

5.15 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. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

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 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.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Дивиденды

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

5.20 Признание выручки

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

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

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

Торговые операции без фактической поставки

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

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

5.21 Проценты

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость спи-

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

сывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

5.22 Исследования и разработки (НИОКР)

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

5.23 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

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

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

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

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

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

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

5.24 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

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

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

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

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

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

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

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

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

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в консолидированной финансовой отчетности указанной конечной или любой материнской организации.

- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012–2014 годов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Документ включает в себя следующие поправки:
 - МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.
 - МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

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

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

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

6.1 Консолидация дочерних организаций

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

6.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

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

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

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

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

Обесценение основных средств и гудвила

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вло-

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

жений, 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.

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. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

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 предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

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

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

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

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

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

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

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

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

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 предположений. Влияние ограничения активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» представлено в Примечании 24. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

6.9 Соглашения о совместном предпринимательстве

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

7. 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;

7. Сегментная информация (продолжение)

- 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.

	Добыча газа	Транс- порти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Произ- водство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года									
Выручка по сегментам	707 284	1 063 138	3 636 183	47 144	874 099	1 565 902	424 665	287 411	8 605 826
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	11 724	(11 768)	595 837	4 707	89 730	140 160	37 475	(4 214)	863 651
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

7. Сегментная информация (продолжение)

	Добыча газа	Транс- порти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Произ- водство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года									
Выручка по сегментам	701 406	965 057	3 203 357	44 264	706 311	1 629 779	426 951	209 632	7 886 757
Выручка от межсегментных продаж	682 338	792 215	237 040	41 461	497 077	10 565	–	–	2 260 696
Выручка от внешних продаж	19 068	172 842	2 966 317	2 803	209 234	1 619 214	426 951	209 632	5 626 061
Финансовый результат по сегментам	47 193	43 327	727 604	6 314	75 720	246 647	(14 752)	(18 774)	1 113 279
Амортизация	141 544	381 004	14 592	18 962	81 905	35 425	37 343	24 937	735 712
Доля чистого (убытка) прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(22 277)	9 895	10 934	(2 724)	55 396	602	(14)	(5 761)	46 051

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

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

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

7. Сегментная информация (продолжение)

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

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

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

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

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

7. Сегментная информация (продолжение)

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

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

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

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

Обязательства по сегментам представлены в таблице ниже.

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

7. Сегментная информация (продолжение)

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

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

8. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

8. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

9. Краткосрочные финансовые активы

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

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

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	2 759	5 123
Внешний кредитный рейтинг В	4 384	1 778
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	3 092	751
	10 235	7 652

10. Дебиторская задолженность и предоплата

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

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

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

10. Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

10. Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

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

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

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

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

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

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

10. Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

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.

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

11. Товарно-материальные запасы

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

12. Прочие оборотные и внеоборотные активы

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

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

13. Основные средства

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

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

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

13. Основные средства (продолжение)

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

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 115 175 млн руб. и 43 788 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся главным образом к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

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

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

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

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

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

14. Гудвил

Изменение гудвила дочерних организаций представлено в таблице ниже.

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

14. Гудвил (продолжение)

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

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

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

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	
			2015 года	2014 года	2015 года	2014 года
35, 36	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	240 831	153 418	61 290	58 888
35	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	Совместное предприятие	118 704	113 676	5 169	(7 534)
35	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	Ассоциированная организация	80 800	95 999	(21 221)	(6 145)
35	ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	Совместное предприятие	72 128	60 215	11 914	(1 809)
35	«Норд Стрим АГ»	Совместное предприятие	69 617	52 944	13 602	8 888
35	«ВИГА Транспорт Беталигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ¹	Ассоциированная организация	47 154	39 139	4 530	4 876
35, 36	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Ассоциированная организация	33 410	27 857	514	188
35	АО «Ачимгаз»	Совместное предприятие	26 281	16 844	9 437	6 888
35	ТОО «КазРосГаз»	Совместное предприятие	20 960	19 215	10 155	6 268
35	«Винтерсхалл АГ»	Ассоциированная организация	20 727	17 640	213	186
35	АО «Газум» и его дочерние организации	Ассоциированная организация	10 253	6 915	1 619	229
35	АО «Латвияс Газе»	Ассоциированная организация	8 981	7 611	751	594

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	
			2015 года	2014 года	2015 года	2014 года
35	ЗАО «Нортгаз»	Совместное предприятие	8 726	4 730	3 996	4 322
34, 35	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ^{1,2}		–	6 249	4 974	2 320
35	АО «Лиетувос дуйос» ³		–	–	–	491
	АО «Амбер Грид» ³		–	–	–	60
34	«Штокман Девелопмент АГ»		–	–	–	(27 888)
34	«Саус Стрим Транспорт Б.В.» и его дочерние организации		–	–	–	(4 237)
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 7 373 млн руб. и 1 929 млн руб. на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно)		49 674	54 764	(383)	(534)
			808 246	677 216	106 560	46 051

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

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

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

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

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

15. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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

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

Крупнейшие ассоциированные организации и совместные предприятия

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

15. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Прим.	Страна основной деятельности	Страна учреждения	Вид деятельности	Процент участия в голосующих акциях на 31 декабря ¹	
				2015 года	2014 года
	Россия	Россия	Добыча нефти, продажа нефти и нефтепродуктов	50	50
	Турция	Турция	Продажа газа	45	45
34	Россия	Швейцария	Разработка и добыча газа	–	75
	Россия	Россия	Инвестиционная, управление активами	50	50

¹ Суммарная доля организаций Группы в уставном капитале объектов вложений.

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

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

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

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

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

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

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года			
Денежные средства и их эквиваленты	8 078	708 846	42 766
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	15 830	2 342 873	74 421
Прочие внеоборотные активы	378 633	1 948 877	1 191 957
Итого активы	402 541	5 000 596	1 309 144
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	26 986	3 433 715	56 520
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	41 056	147 348	129 944
Долгосрочные финансовые обязательства	54 562	973 550	295 369
Прочие долгосрочные обязательства	48 145	37 134	375 537
Итого обязательства	170 749	4 591 747	857 370

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

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

15. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
«Норд Стрим АГ»	545 076	406 551	73 769	26 821
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	391 329	275 744	125 450	20 991
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	320 847	178 732	43 328	8 887
АО «Газум» и его дочерние организации	113 612	68 825	61 414	6 284
«Винтерсхалл АГ»	86 850	56 098	8 349	435
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	83 320	13 715	20 005	1 312
АО «Ачимгаз»	65 018	11 345	28 798	18 873
ЗАО «Нортгаз»	54 986	36 597	28 888	8 008
ТОО «КазРосГаз»	48 942	7 025	56 774	20 307
АО «Латвияс Газе»	47 752	11 047	30 717	2 059
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ¹	–	–	692 927	10 402
По состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года				
«Норд Стрим АГ»	489 767	383 935	54 646	17 567
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	379 613	290 004	32 110	(4 341)
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	241 203	162 894	17 145	3 231
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	208 835	188 070	657 725	8 916
АО «Газум» и его дочерние организации	110 791	79 333	55 385	(237)
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	71 910	13 873	14 436	395
«Винтерсхалл АГ»	69 833	42 455	10 802	380
ЗАО «Нортгаз»	57 564	46 456	28 125	8 643
АО «Ачимгаз»	47 850	13 050	20 513	13 773
ТОО «КазРосГаз»	41 268	2 838	37 199	12 536
АО «Латвияс Газе»	38 905	9 417	26 108	1 748
АО «Лиетувос дуйос»	–	–	8 917	1 325
АО «Амбер Грид»	–	–	1 059	163
«Саус Стрим Транспорт Б.В.» и его дочерние организации	–	–	13	(5 581)
«Штокман Девелопмент АГ»	–	–	–	(680)

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).

16. Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата

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

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

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

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

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

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

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

16. Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

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

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

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

17. Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

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

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

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

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

18. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

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

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

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

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

19. Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами

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

20. Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

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

20. Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (продолжение)

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

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

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате

Займодавцы	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2015 года	2014 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 года ¹	Доллар США	2019	166 851	128 793
«Мидзюхо Банк Лтд.» ²	Доллар США	2019	156 821	121 037
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Евро	2017	114 928	98 554
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ²	Доллар США	2020	111 077	–
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 года ³	Доллар США	2022	110 666	85 424
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 года ³	Доллар США	2023	109 925	84 851
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 года ¹	Евро	2018	101 209	86 790
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Доллар США	2016	99 054	76 460
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Доллар США	2022	96 701	74 644
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 года ¹	Доллар США	2037	93 593	72 245
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 года ¹	Доллар США	2034	88 779	68 528
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2020	81 821	70 164
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 года ¹	Доллар США	2018	81 622	63 004
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2015 года ¹	Евро	2018	80 475	–
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Доллар США	2022	74 506	57 512
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2016	73 264	56 552

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

Займодавец	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2015 года	2014 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2013 года ¹	Евро	2018	72 891	62 506
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2028	66 902	51 642
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 года ¹	Евро	2021	61 595	52 819
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2013 года ³	Евро	2018	60 967	52 277
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2020	59 210	45 705
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	56 231	–
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 года ¹	Фунт стерлингов	2020	48 201	41 334
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2021	44 881	34 644
«Коммерцбанк Интернэшнл С.А.»	Доллар США	2018	43 730	39 381
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Евро	2017	41 447	35 542
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2025	41 211	35 340
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Евро	2017	40 205	34 477
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 года ¹	Швейцарский франк	2019	36 957	28 637
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ²	Доллар США	2018	36 694	–
АО «Россельхозбанк»	Российский рубль	2019	30 029	10 010
«Дойче Банк АГ»	Доллар США	2016	29 690	22 901
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Доллар США	2016	29 160	22 513
«Интеза Санпаоло С.п.А.»	Евро	2016	28 028	–
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2018	26 238	–
«Сумитомо Митцуи Бэнкинг Корпорэйшн Юроп Лимитед» ²	Доллар США	2016	25 537	39 396
ПАО «Промсвязьбанк»	Доллар США	2020	25 509	–
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2018	24 051	–
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2019	23 940	–
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Доллар США	2016	23 392	18 056
«БНП Париба С.А.» ²	Евро	2022	22 802	22 352
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2017	22 594	–
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2018	22 041	17 005
«Бэнк оф Америка Меррилл Линч Интернэшнл Лимитед»	Доллар США	2018	21 960	–
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Доллар США	2016	21 891	16 896
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	19 802	19 802
ПАО «Сбербанк»	Евро	2020	19 203	–
ПАО «Сбербанк»	Евро	2017	17 971	15 416

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

Займодавец	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2015 года	2014 года
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁴	Российский рубль	2016	15 410	15 407
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁵	Российский рубль	2043	15 246	15 134
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁵	Российский рубль	2043	15 246	15 134
«Ситибанк Интернэшнл плс» ²	Доллар США	2021	14 734	13 436
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Доллар США	2018	14 581	11 253
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	14 420	12 372
«Эйч-Эс-Би-Си Банк плс»	Евро	2022	14 394	14 108
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 6}	Доллар США	2018	14 377	14 421
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» ²	Доллар США	2016	13 754	21 232
«БНП Париба С.А.»	Евро	2023	13 559	–
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2016	13 126	10 132
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	12 514	–
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	12 514	–
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2016	12 400	12 400
ПАО «Банк ВТБ»	Доллар США	2016	12 104	9 307
«Интеза Санпаоло С.п.А.»	Евро	2019	11 957	–
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 6}	Евро	2018	11 297	12 631
«Банк Интеза а.д. Белград»	Доллар США	2019	10 947	8 450
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	10 947	8 449
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2021	10 363	10 361
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁴	Российский рубль	2017	10 275	10 273
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2016	10 259	10 345
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2021	10 228	10 345
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 года ³	Российский рубль	2019	10 177	10 175
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 года ³	Российский рубль	2022	10 070	10 068
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	10 011	10 010
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2018	10 000	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	10 000	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	9 750	–
«БНП Париба С.А.» ²	Евро	2022	8 650	8 384
ПАО «Банк ВТБ»	Евро	2020	8 449	–
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2016	8 300	8 300
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2018	8 250	8 250
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2024	8 018	7 579
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2016	8 017	11 252
ГК «Внешэкономбанк»	Российский рубль	2025	7 852	8 979
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2025	7 220	–

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

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

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

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

³ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром нефть».

⁴ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

⁵ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром».

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

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

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

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

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

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

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

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

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

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

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

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

не ожидает возникновения каких-либо существенных последствий в связи с данным договором залога.

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

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

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

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

22. Налог на прибыль

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

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

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных

22. Налог на прибыль (продолжение)

разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 20 % в Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

24. Резервы предстоящих расходов и платежей

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

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

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS)

24. Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

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

Основные использованные актуарные допущения:

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

Средневзвешенный срок обязательств до погашения — 13 лет.

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

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

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

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

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 111 742 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года.

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

24. Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые (активы) обязательства	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	34 927	(49 135)	(14 208)	21 416
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	–	–	–	205
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	–	–	–	2 218
По состоянию на 31 декабря 2015 года	356 565	(349 585)	6 980	226 097
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые (активы) обязательства	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2013 года	318 208	(429 368)	(111 160)	198 202
Стоимость услуг текущего периода	12 796	–	12 796	11 693
Стоимость услуг прошлых периодов	34	–	34	11
Расходы (доходы) по процентам	25 430	(34 349)	(8 919)	15 702
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	38 260	(34 349)	3 911	27 406
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Актuarные прибыли — изменения финансовых предположений	(69 125)	–	(69 125)	(43 318)
Актuarные прибыли — изменения демографических предположений	–	–	–	(99)
Актuarные убытки — корректировки на основе опыта	3 089	–	3 089	1 256
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	–	73 759	73 759	–
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) расход	(66 036)	73 759	7 723	(42 161)
Осуществленные выплаты	(10 947)	10 947	–	(12 118)
Взносы работодателя	–	(12 216)	(12 216)	–
Эффект от объединения организаций	–	–	–	(54)
По состоянию на 31 декабря 2014 года	279 485	(391 227)	(111 742)	171 275

24. Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

24. Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

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

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

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

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

25. Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Выкупленные собственные акции

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

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

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

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

25. Капитал (продолжение)

Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

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

26. Выручка от продаж

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

26. Выручка от продаж (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Прочая выручка:		
Российская Федерация	182 594	152 459
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	6 497	4 757
Европа и другие страны	22 141	18 969
Прочая выручка	211 232	176 185
Итого выручка от продаж	6 073 318	5 589 811

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

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

27. Операционные расходы

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

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

27. Операционные расходы (продолжение)

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

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

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

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

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

28. Финансовые доходы и расходы

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

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

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

29. Приведение прибыли (убытка), отраженных в сводном отчете о финансовых результатах, подготовленном в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), к прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе по МСФО

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

30. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ГАЗПРОМ»

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

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

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

31. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

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

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

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

32. Дочерние организации

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2015 года	2014 года
ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
«ВИБГ ГмБХ» ²	Германия	100	–
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Швейцария АГ»	Швейцария	100	100
ЗАО «Газпром Армения»	Армения	100	100
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	Россия	100	100
ОАО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
АО «Газпром газораспределение Север»	Россия	96	96
ООО «Газпром геологоразведка»	Россия	100	100
ООО «Газпром георесурс»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Германия ГмБХ»	Германия	100	100
«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром добыча Астрахань»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Надым»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест Восток»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест РГК»	Россия	100	100
ЗАО «Газпром инвест Юг»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестхолдинг»	Россия	100	100
«Газпром Интернэшнл Германия ГмБХ»	Германия	100	100
ООО «Газпром информ»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	Россия	100	100
ПАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
ООО «Газпромнефть-Оренбург» ³	Россия	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмБХ» ³	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф» ³	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100

32. Дочерние организации (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2015 года	2014 года
ООО «Газпром торгсервис»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Махачкала»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
ООО «Газпром энерго»	Россия	100	100
ООО «Газпром энергохолдинг»	Россия	100	100
«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Кузбасс» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-МНПЗ» ³	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Омск» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-ОНПЗ» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Северо-Запад» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромнефтьфинанс» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром флот»	Россия	100	100
ОАО «Дальтрансгаз»	Россия	100	100
ООО «Заполярье» ³	Россия	100	100
ПАО «Красноярсгазпром»	Россия	75	75
ПАО «МОЭК»	Россия	90	90
ПАО «Мосэнерго»	Россия	53	53

32. Дочерние организации (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2015 года	2014 года
«Нефтяная индустрия Сербии» ³	Сербия	56	56
ООО «Новоуренгойский ГХК»	Россия	100	100
ПАО «ОГК-2»	Россия	77	77
ЗАО «Пургаз»	Россия	51	51
ОАО «Регионгазхолдинг»	Россия	57	57
ЗАО «Росшельф»	Россия	57	57
«Саус Стрим Транспорт Б.В.»	Россия, Болгария	100	100
ОАО «Севернефтегазпром» ⁴	Россия	50	50
«Сибирь Энерджи Лтд.» ³	Великобритания	100	100
ООО «Сибметаким»	Россия	100	100
ОАО «Спецгазавтотранс»	Россия	51	51
ОАО «ТГК-1»	Россия	52	52
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	75	75
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	90	90
ОАО «Центргаз»	Россия	100	100
АО «Центрэнергогаз»	Россия	66	66
АО «Южуралнефтегаз» ³	Россия	88	88
ЗАО «Ямалгазинвест»	Россия	100	100

¹ Суммарная доля организаций Группы в уставном капитале объектов вложений.

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

³ Дочерние организации ПАО «Газпром нефть».

⁴ Указана доля голосующих акций.

33. Неконтролирующая доля участия

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

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

33. Неконтролирующая доля участия (продолжение)

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

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

¹ Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

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

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним организациям до внутригруп-повых исключений приведена в таблице ниже.

	Группа «Газпром нефть»	Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года					
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

33. Неконтролирующая доля участия (продолжение)

	Группа «Газпром нефть»	Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
По состоянию на 31 декабря 2014 года					
и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года					
Оборотные активы	463 429	62 066	60 702	20 017	33 171
Внеоборотные активы	1 869 660	192 646	207 771	144 572	186 013
Краткосрочные обязательства	216 750	42 726	22 812	16 866	18 675
Долгосрочные обязательства	789 078	62 027	59 318	36 023	60 158
Выручка	1 409 010	153 706	164 018	69 064	116 265
Прибыль (убыток) за год	99 969	11 053	6 179	(23 026)	9 604
Совокупный доход (расход) за год	122 310	11 053	6 249	(22 912)	9 997
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	373 055	22 715	13 686	11 775	14 643
инвестиционной деятельности	(484 912)	(19 314)	(22 463)	(5 837)	(16 576)
финансовой деятельности	42 361	(2 338)	15 738	(3 948)	9 233

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

34. Приобретение дочерних организаций

Сделка по обмену активами с «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ»

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

Согласно Соглашению об обмене активами 25,01 % акций ООО «Ачим Девелопмент» и 9 % обыкновенных акций, 1 привилегированная акция типа «А» и 1 привилегированная акция типа «В» АО «Ачим 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 и Ко. КГ» в размере 50,02 % и 50 % соответственно.

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

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

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

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

34. Приобретение дочерних организаций (продолжение)

Ниже представлена справедливая стоимость на дату приобретения переданных активов.

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

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

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

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

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

Предварительная справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств представлена ниже.

	Справедливая стоимость
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	24 247
Дебиторская задолженность и предоплата	117 414
Товарно-материальные запасы	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

34. Приобретение дочерних организаций (продолжение)

	Справедливая стоимость
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 предварительный результат сделки по обмену активами.

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

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

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

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

34. Приобретение дочерних организаций (продолжение)

Приобретение «Штокман Девелопмент АГ»

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

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

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

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

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

	Справедливая стоимость
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1 767
Дебиторская задолженность и предоплата	38
Товарно-материальные запасы	1
НДС к возмещению	216
	2 022
Внеоборотные активы	
Основные средства	252
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	32
Прочие внеоборотные активы	8
	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	9
	39
Долгосрочные обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	321
Прочие долгосрочные обязательства	14
	335
Итого обязательства	374
Чистые активы на дату приобретения	1 940
Стоимость приобретения	2
Доход от выгодной покупки	1 938

34. Приобретение дочерних организаций (продолжение)

Приобретение «Саус Стрим Транспорт Б.В.»

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

35. Связанные стороны

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

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

Государство (Российская Федерация)

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

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

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

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

35. Связанные стороны (продолжение)

Стороны, контролируемые государством

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, существенные операции, проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

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

35. Связанные стороны (продолжение)

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

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

В ходе регулярной деятельности Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию (см. Примечание 27). Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у организаций, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии, эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных организаций.

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

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

35. Связанные стороны (продолжение)

общими годовыми собраниями акционеров организаций Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

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

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

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Доходы		
Выручка от продажи газа		
«В и Г Беталигунгс-ГмБХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ^{1,2}	123 156	130 533
«ВИЕХ ГмБХ и Ко. КГ» ²	109 935	132 773
ЗАО «Панрусгаз»	69 345	56 523
АО «Молдовагаз»	31 950	32 421
АО «Газум»	24 999	29 987
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	19 735	23 097
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ³	17 312	13 025
АО «Латвияс Газе»	13 338	8 715
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ³	12 366	9 304
«Вемекс с.р.о.» и его дочерние организации	7 166	37
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	5 927	4 684
АО «Овергаз Инк.»	4 944	3 932
ТОО «КазРосГаз»	3 598	–
«ВИЕЕ АГ» ²	1 344	3 861
АО «Лиетувос дуйос» ⁴	–	4 152
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ³	23 641	21 878
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ³	16 886	15 627
ТОО «КазРосГаз»	2 299	1 682

35. Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	44 075	29 263
ЗАО «СОВЭКС»	4 674	5 631
ООО «НПП «Нефтехимия»	3 054	2 629
ООО «Полиом»	2 744	1 843
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 233	–
ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево» ⁵	–	3 022
Продажа услуг оператора месторождений		
ЗАО «Мессояханефтегаз»	31 142	9 960
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	5 940	5 712
Расходы		
Покупной газ		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ³	62 560	59 151
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ^{1,2}	57 182	66 575
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	48 714	16 486
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ³	44 708	42 265
ТОО «КазРосГаз»	44 624	28 428
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	20 226	14 838
ЗАО «Нортгаз»	8 819	8 515
Покупка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	73 966	55 471
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ¹	24 386	11 306
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	17 881	13 143
АО «Молдовагаз»	3 027	1 987
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ^{1,2}	–	7 949
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	95 752	83 225
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	9 140	19 243
Покупка услуг по добыче газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	28 798	20 513
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	14 179	12 838

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

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

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

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

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

35. Связанные стороны (продолжение)

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

	По состоянию на 31 декабря 2015 года		По состоянию на 31 декабря 2014 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	35 831	–	2 125	–
ЗАО «Мессояханефтегаз»	19 742	–	1 869	–
АО «Овергаз Инк.»	8 813	–	9 246	–
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	8 415	–	10 701	–
ЗАО «Панрусгаз»	7 434	–	3 523	–
АО «Молдовагаз» ¹	4 435	–	1 281	–
«Винтерсхалл АГ»	3 064	–	2 567	–
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 756	–	2 082	–
АО «Газум»	2 579	–	5 353	–
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 968	–	1 492	–
«Вемекс с.р.о.»	1 790	–	1 367	–
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	1 149	–	493	–
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	314	–	1 349	–
ЗАО «Нортгаз»	12	–	1 952	–
«ВИЕХ ГмБХ и Ко. КГ»	–	–	20 739	–
«В и Г Бетайлигунгс-ГмБХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	–	–	17 448	–
ООО «Ямал развитие»	–	–	1 272	–
«ВИЕЕ АГ»	–	–	1 081	–
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	883 194	–	637 788	–
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмБХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	15 933	–	13 663	–
ЗАО «Мессояханефтегаз»	15 172	–	10 672	–
«Этзел Каверненбетрибсгезельшафт мБХ и Ко. КГ»	4 695	–	5 293	–
«Эрдгазшпайхер Пайсен ГмБХ»	4 285	–	3 745	–
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	3 742	–	–	–
ООО «Ямал развитие»	1 460	–	10 395	–
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	255	–	4 119	–
«В и Г Бетайлигунгс-ГмБХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	–	–	26 161	–

35. Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года		По состоянию на 31 декабря 2014 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	–	7 739	–	7 988
«Норд Стрим АГ»	–	7 170	–	6 098
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	–	5 755	–	3 368
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	–	5 690	–	5 260
АО «Ачимгаз»	–	4 506	–	3 188
ТОО «КазРосГаз»	–	3 370	–	2 925
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	–	2 710	–	2 272
АО «Газум»	–	2 260	–	–
АО «Латвияс Газе»	–	1 806	–	214
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	–	1 510	–	1 926
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	–	854	–	1 440
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	–	–	–	6 464
Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	–	15 635	–	24 397
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	–	114 793	–	36 490

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

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

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

36. Контрактные и условные обязательства

Финансовые поручительства

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

36. Контрактные и условные обязательства (продолжение)

В 2015–2014 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

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

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

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

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

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

Прочее

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

Обязательства по капитальным затратам

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

36. Контрактные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по операционной аренде

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

Обязательства по поставкам газа

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

37. Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

Налогообложение

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

Судебные разбирательства

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

37. Операционные риски (продолжение)

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

21 июля 2014 года указанные выше дела были консолидированы. Устные слушания по делу запланированы на сентябрь — октябрь 2016 года, вынесение решения арбитрами планируется в конце 2016 года либо в начале 2017 года.

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

- 1) признать, что права и обязанности НАК «Нафтогаз Украины» по Контракту от 19 января 2009 года № ТКГУ (далее — Контракт № ТКГУ) об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины в 2009–2019 годы подлежат передаче ПАО «Укртрансгаз»;
- 2) признать, что определенные положения Контракта № ТКГУ, которые будут впоследствии уточнены, являются недействительными и / или недействующими и должны быть дополнены или заменены положениями, которые будут уточнены, в соответствии с энергетическим и антимонопольным законодательством Украины и Европейского Союза (далее — ЕС);
- 3) обязать ПАО «Газпром» выплатить НАК «Нафтогаз Украины» компенсацию за не предоставленные для транзита объемы газа в сумме 3 200 млн долл. США, а также проценты на эту сумму;
- 4) признать, что транзитный тариф в Контракте № ТКГУ должен быть изменен таким образом, как будет указано в дальнейших письменных заявлениях НАК «Нафтогаз Украины» в соответствии с основными принципами шведского контрактного права.

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

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

В августе 2012 года Европейская комиссия инициировала расследование о потенциальном нарушении ПАО «Газпром» антимонопольного законодательства ЕС. В апреле 2015 года Европейская комиссия приняла Заявление о возражениях (Statement of Objections) в рамках продолжающегося антимонопольного расследования деятельности ПАО «Газпром» в ЕС.

37. Операционные риски (продолжение)

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

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

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

Санкции

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

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

37. Операционные риски (продолжение)

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

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

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

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

- 1) предоставление услуг по бурению, освоению скважин, геофизическому исследованию скважин, эксплуатационному оборудованию скважин; поставку специальных плавучих оснований, необходимых для глубоководной разведки и добычи нефти, и (или) для разведки и добычи нефти на арктическом шельфе и для проектов по добыче сланцевой нефти в России, а также прямое или косвенное финансирование, предоставление финансовой помощи, технических и брокерских услуг применительно к указанным видам деятельности;
- 2) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка со сроком погашения более 90 дней, выпущенных в период с 1 августа 2014 года по 12 сентября 2014 года или со сроком обращения более 30 дней в случае, если выпуск осуществлен после 12 сентября 2014 года, выпускаемыми некоторыми российскими организациями банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество);
- 3) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка, выпускаемыми некоторыми российскими организациями энергетического сектора, включая ПАО «Газпром нефть», после 12 сентября 2014 года и со сроком обращения более 30 дней;

37. Операционные риски (продолжение)

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

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

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

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

В ноябре и декабре 2015 года Российская Федерация приняла ряд специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики. Так, принято решение о приостановлении деятельности Смешанной межправительственной Российско-Турецкой комиссии по торгово-экономическому сотрудничеству.

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

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

38. Факторы финансовых рисков

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

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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 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 долевыми 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 долевыми ценные бумаги)	171	—	—	—	171
Итого финансовые активы		1 262 017	696 567	454 038	176 990	2 589 612
Финансовые обязательства						
Краткосрочные						
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	713 374	121 705	128 627	60 224	1 023 930
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	92 676	461 694	91 793	209	646 372
Долгосрочные						
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	282 490	1 569 153	907 203	36 997	2 795 843
Итого финансовые обязательства		1 088 540	2 152 552	1 127 623	97 430	4 466 145

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 134 717 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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

(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.		31 декабря	
		2015 года	2014 года
21	По фиксированным ставкам	2 431 823	2 044 351
21	По плавающим ставкам	958 390	591 553
		3 390 213	2 635 904

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

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

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

(в) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на природный газ, нефть и продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

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

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

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

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

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

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

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

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

Кредитный риск

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

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

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

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (см. Примечание 10). Влияние кредитного риска

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств и странового риска. Группа работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

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

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

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску.

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

Риск ликвидности

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

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

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

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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

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

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 2015 года и 31 декабря 2014 года представлено в таблице ниже.

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

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

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

(а) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгующихся 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 торгующихся 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).

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Прим.	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
31 декабря 2015 года				
9	Финансовые активы, предназначенные для торговли:			
	Долевые ценные бумаги	303	–	303
	Облигации	9 673	–	9 673
9	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:			
	Долевые ценные бумаги	2 032	–	2 032
	Облигации	146	–	146
	Векселя	–	416	416
	Итого краткосрочные финансовые активы	12 154	416	12 570
17	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:			
	Долевые ценные бумаги	188 142	40 584	235 436
	Векселя	–	171	171
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	188 142	40 755	235 607
23	Производные финансовые инструменты	7 079	167 630	179 640
	Итого активы	207 375	208 801	427 817
23	Производные финансовые инструменты	16 135	259 391	279 308
	Итого обязательства	16 135	259 391	279 308
31 декабря 2014 года				
9	Финансовые активы, предназначенные для торговли:			
	Долевые ценные бумаги	220	–	220
	Облигации	6 498	–	6 498
9	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:			
	Долевые ценные бумаги	2 863	–	2 863
	Векселя	–	1 154	1 154
	Итого краткосрочные финансовые активы	9 581	1 154	10 735
17	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:			
	Долевые ценные бумаги	139 108	55 155	200 987
	Облигации	110	–	110
	Векселя	–	727	727
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	139 218	55 882	201 824
23	Производные финансовые инструменты	7 833	56 478	65 258
	Итого активы	156 632	113 514	277 817
23	Производные финансовые инструменты	11 185	122 871	134 439
	Итого обязательства	11 185	122 871	134 439

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

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

40. Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

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

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

41. События после отчетной даты

Финансовые вложения

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

Кредиты и займы

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

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

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

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

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

Судебные разбирательства

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

ПАО «Газпром»
Отношения с инвесторами

Официально зарегистрированный адрес ПАО «Газпром»:

ПАО «Газпром»
ул. Наметкина, д. 16
В-420, ГСП-7, 117997, Москва
Россия
Телефон: (7 495) 719 30 01
Факс: (7 495) 719 83 33, 719 83 35
www.gazprom.ru (на русском языке)
www.gazprom.com (на английском языке)

