



Группа Газпром Нефть

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность (Неаудированная)**

30 сентября 2013 года

Группа Газпром Нефть

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (Неаудированная)

30 сентября 2013 года

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	6



Отчет об обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ОАО «Газпром нефть»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ОАО «Газпром нефть» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 30 сентября 2013 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, движении капитала и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша обязанность заключается в подготовке отчета о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается, в основном, опросом должностных лиц, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

5 ноября 2013 года

Москва, Российская Федерация

Группа Газпром Нефть
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)
 в млн. руб.

	Прим.	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г. (изменено)
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	70 076	79 199
Краткосрочные финансовые активы	6	52 208	15 889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	87 506	66 614
Товарно-материальные запасы	8	84 078	91 214
Предоплата по налогу на прибыль		7 891	8 393
Прочие оборотные активы	9	90 239	107 082
Активы, предназначенные для продажи		3	2 179
Итого оборотные активы		392 001	370 570
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	845 083	758 212
Гудвил и прочие нематериальные активы		53 521	49 878
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	11	111 057	105 643
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		139	160
Долгосрочные финансовые активы	12	15 116	23 256
Отложенные налоговые активы		16 979	12 664
Прочие внеоборотные активы		18 912	7 827
Итого внеоборотные активы		1 060 807	957 640
Итого активы		1 452 808	1 328 210
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	13	47 401	77 193
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	73 128	50 007
Прочие краткосрочные обязательства		26 362	31 079
Обязательства по налогу на прибыль		6 012	3 158
Задолженность по прочим налогам	15	50 441	43 024
Резервы предстоящих расходов и платежей		9 056	7 301
Обязательства по активам, предназначенным для продажи		-	42
Итого краткосрочные обязательства		212 400	211 804
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	195 833	166 447
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		7 851	5 232
Отложенные налоговые обязательства		57 151	48 904
Резервы предстоящих расходов и платежей		26 439	23 895
Прочие долгосрочные обязательства		3 604	1 999
Итого долгосрочные обязательства		290 878	246 477
Капитал			
Уставный капитал		98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		19 233	16 125
Нераспределенная прибыль		887 541	815 731
Прочие резервы		1 805	(1 402)
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		907 507	829 382
Неконтролирующая доля участия		42 023	40 547
Итого капитал		949 530	869 929
Итого обязательства и капитал		1 452 808	1 328 210

Дюков А.В.
 Генеральный директор

ОАО «Газпром нефть»

Янкевич А.В.
 Заместитель генерального
 директора
 по экономике и финансам
 ОАО «Газпром нефть»

Группа Газпром Нефть

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (неаудированный) в млн. руб. (за исключением данных на акцию)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г. (изменено)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (изменено)
Продажи		402 312	400 390	1 117 346	1 125 533
За минусом: экспортных пошлин и акцизов*		(55 174)	(66 553)	(179 493)	(211 509)
Итого выручка от продаж	21	347 138	333 837	937 853	914 024
Расходы и прочие затраты					
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(88 002)	(93 225)	(236 307)	(247 132)
Производственные и операционные расходы		(39 145)	(35 305)	(109 619)	(98 176)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(19 731)	(18 721)	(50 973)	(48 902)
Транспортные расходы		(24 228)	(23 590)	(75 634)	(68 643)
Износ, истощение и амортизация		(20 173)	(18 025)	(57 300)	(51 605)
Налоги, за исключением налога на прибыль	15	(83 970)	(76 324)	(234 898)	(227 412)
Расходы на геологоразведочные работы		(1 146)	(2 365)	(1 981)	(3 039)
Итого операционные расходы		(276 395)	(267 555)	(766 712)	(744 909)
Прочие расходы, нетто		(1 595)	(2 218)	(2 044)	(692)
Операционная прибыль		69 148	64 064	169 097	168 423
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых по методу долевого участия		5 200	6 415	7 839	9 613
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто		226	1 962	(2 274)	(367)
Финансовые доходы		1 585	529	4 287	2 186
Финансовые расходы		(2 886)	(2 899)	(8 796)	(7 800)
Итого прочие доходы		4 125	6 007	1 056	3 632
Прибыль до налогообложения		73 273	70 071	170 153	172 055
Расходы по текущему налогу на прибыль		(10 458)	(12 024)	(25 076)	(26 710)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(2 153)	(1 232)	(3 938)	(4 573)
Итого расходы по налогу на прибыль		(12 611)	(13 256)	(29 014)	(31 283)
Прибыль за период		60 662	56 815	141 139	140 772
Прочий совокупный доход / (убыток):					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		44	(7 838)	9 173	(4 380)
Операции хеджирования денежных потоков		1 396	3 140	(3 302)	1 215
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		1 440	(4 698)	5 871	(3 165)
Итого совокупный доход за период		62 102	52 117	147 010	137 607
Прибыль, относящаяся к:					
- акционерам ОАО «Газпром нефть»		57 533	55 951	135 154	134 677
- неконтролирующей доле участия		3 129	864	5 985	6 095
Прибыль за период		60 662	56 815	141 139	140 772
Итого совокупный доход / (убыток), относящийся к:					
- акционерам ОАО «Газпром нефть»		58 854	52 814	138 361	131 872
- неконтролирующей доле участия		3 248	(697)	8 649	5 735
Итого совокупный доход за период		62 102	52 117	147 010	137 607
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		12,19	11,86	28,65	28,55
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		12,19	11,86	28,65	28,55
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718	4 718	4 718

* Акциз, рассчитанный исходя из объемов реализованных нефтепродуктов

	Относящийся к акционерам Компании					Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы			
Остаток по состоянию на 1 января 2013 г. (изменено)	98	(1 170)	16 125	815 731	(1 402)	829 382	40 547	869 929
Прибыль за период	-	-	-	135 154	-	135 154	5 985	141 139
Прочий совокупный доход / (убыток)								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	6 509	6 509	2 664	9 173
Операции хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	(3 302)	(3 302)	-	(3 302)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	135 154	3 207	138 361	8 649	147 010
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(63 344)	-	(63 344)	(2 804)	(66 148)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	3 108	-	-	3 108	(4 369)	(1 261)
Итого операций с акционерами	-	-	3 108	(63 344)	-	(60 236)	(7 173)	(67 409)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2013 г.	98	(1 170)	19 233	887 541	1 805	907 507	42 023	949 530

	Относящийся к акционерам Компании					Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы			
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г. (изменено)	98	(1 170)	10 022	673 870	(939)	681 881	47 213	729 094
Прибыль за период	-	-	-	134 677	-	134 677	6 095	140 772
Прочий совокупный (убыток) / доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(4 020)	(4 020)	(360)	(4 380)
Операции хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	1 215	1 215	-	1 215
Итого совокупный доход за период	-	-	-	134 677	(2 805)	131 872	5 735	137 607
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(34 435)	-	(34 435)	(704)	(35 139)
Приобретение неконтролирующей доли участия и прочее	-	-	129	-	-	129	(185)	(56)
Итого операций с акционерами	-	-	129	(34 435)	-	(34 306)	(889)	(35 195)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 г. (изменено)	98	(1 170)	10 151	774 112	(3 744)	779 447	52 059	831 506

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (изменено)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	170 153	172 055
Корректировки:		
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	(7 839)	(9 613)
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц	7 957	(3 770)
Финансовые доходы	(4 287)	(2 186)
Финансовые расходы	8 796	7 800
Износ, истощение и амортизация	57 300	51 605
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	84	3 140
Прочие неденежные статьи	1 637	2 771
Изменения в оборотном капитале:		
Дебиторская задолженность	(18 341)	(5 122)
Товарно-материальные запасы	9 546	(9 763)
Прочие активы	17 723	(10 165)
Кредиторская задолженность	2 375	7 163
Обязательства по налогам	6 949	9 665
Прочие обязательства	(6 636)	(6 873)
Уплаченный налог на прибыль	(21 801)	(21 164)
Проценты уплаченные	(8 560)	(7 749)
Дивиденды полученные	4 856	1 638
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	219 912	179 432
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(2 263)	(971)
Приобретение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	(1 187)	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(51 856)	(31 742)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов	29 827	27 484
Приобретение прочих инвестиций	(283)	(3 867)
Поступления от продажи прочих инвестиций	890	1 206
Краткосрочные займы выданные	(2 505)	(3 727)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов выданных	624	8 107
Долгосрочные займы выданные	(10 568)	(6 920)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов выданных	620	129
Капитальные затраты	(142 437)	(115 111)
Поступления от продажи основных средств	3 627	536
Проценты полученные	2 892	1 876
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(172 619)	(123 000)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	13 489	9 156
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(25 797)	(4 920)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	46 614	57 080
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(44 976)	(35 383)
Затраты, напрямую связанные с получением займов	(699)	-
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	(44 032)	(34 429)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	(2 808)	(623)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях	(1 680)	(285)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности (Уменьшение) / Увеличение денежных средств и их эквивалентов за период	(59 889)	(9 404)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(12 596)	47 028
	3 473	(1 173)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	79 199	29 807
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	70 076	75 662

1. Общие сведения

Описание деятельности

ОАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и ее дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация через розничную сеть.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ОАО «Газпром» (далее – «Газпром», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации), владеющее 95,68% акций Компании.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО.

Группа не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в проаудированной консолидированной финансовой отчетности за 2012 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, допущения и бухгалтерские суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность читать вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2012 год.

События после отчетной даты, 30 сентября 2013 г., были оценены до даты утверждения отчетности – 5 ноября 2013г.

Результаты, отраженные в отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2012 год, за исключением положений, описанных в параграфе «Применение новых стандартов МСФО».

Применение новых стандартов МСФО

Следующие МСФО стандарты и комментарии вступили в силу начиная с 1 января 2013 года: МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия информации об участии в других предприятиях», МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости», КРФМО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», Ежегодное Обновление 2012. Также с 1 января 2013 года вступили в силу поправки к следующим МСФО стандартам: МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО 28 (IAS) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»

Группа применила данные стандарты при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Новые стандарты и поправки к действующим стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением стандарта МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».

Согласно МСФО (IFRS) 11 совместная деятельность классифицируется на совместные операции и совместное предприятие в зависимости от прав и обязательств, закрепленных в соглашении о совместной деятельности, а не в зависимости от юридической структуры совместной деятельности. Группа проанализировала природу своих соглашений о совместной деятельности, и классифицировала инвестиции в Томскнефть и Салым Петролеум Девелопмент (СПД) как совместные операции. Томскнефть и Салым Петролеум Девелопмент (СПД) занимаются добычей нефти и газа и всю свою продукцию продают участникам совместной деятельности (которыми являются Группа Газпром нефть и её партнеры). Совместная деятельность, классифицируемая в качестве совместного предприятия, продолжает учитываться по методу долевого участия.

Согласно переходным правилам, указанным в стандарте МСФО (IFRS) 11 Группа применила новую учетную политику для отражения операций по совместной деятельности начиная с 1 января 2012 года. Группа прекратила признание инвестиций, учитываемых по методу долевого участия и отразила свою долю в активах и обязательствах в отношении совместных операций, включая гудвил, который мог быть включен в балансовую стоимость инвестиции.

Группа оценила стоимость активов и обязательств разделением балансовой стоимости инвестиции на 1 января 2012 года на основе информации, полученной при использовании метода долевого участия. Разницы между балансовой стоимостью инвестиций, учитываемых ранее по методу долевого участия, и долей активов и обязательств, отраженных по методу пропорциональной консолидации, включая гудвил, были отражены в нераспределенной прибыли Группы.

Впоследствии, участник совместной деятельности отражает активы и выручку, которые он контролирует, и обязательства и расходы, которые он обязан понести, включая долю активов и обязательств, контролируемых совместно с другим участником.

Влияние изменения учетной политики на Отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 Декабря 2012 года и Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, представлено ниже:

	Ранее опубликовано	Корректировки в связи с изменением учетной политики	Изменено
Сверка акционерного капитала на 31 декабря 2012 г.			
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	76 012	3 187	79 199
Краткосрочные финансовые активы	15 863	26	15 889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66 596	18	66 614
Товарно-материальные запасы	88 284	2 930	91 214
Предоплата по налогу на прибыль	8 384	9	8 393
Прочие оборотные активы	106 265	817	107 082
Активы, предназначенные для продажи	2 179	-	2 179
Итого оборотные активы	363 583	6 987	370 570
Внеоборотные активы			
Основные средства	669 425	88 787	758 212
Гудвил и прочие нематериальные активы	40 162	9 716	49 878
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	185 087	(79 444)	105 643
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	159	1	160
Долгосрочные финансовые активы	23 253	3	23 256
Отложенные налоговые активы	10 670	1 994	12 664
Прочие внеоборотные активы	7 769	58	7 827
Итого внеоборотные активы	936 525	21 115	957 640
Итого активы	1 300 108	28 102	1 328 210
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	66 195	10 998	77 193
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 348	(1 341)	50 007
Прочие краткосрочные обязательства	31 128	(49)	31 079
Обязательства по налогу на прибыль	2 631	527	3 158
Задолженность по прочим налогам	35 908	7 116	43 024
Резервы предстоящих расходов и платежей	6 987	314	7 301
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	42	-	42
Итого краткосрочные обязательства	194 239	17 565	211 804
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	166 417	30	166 447
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	5 232	-	5 232
Отложенные налоговые обязательства	38 759	10 145	48 904
Резервы предстоящих расходов и платежей	18 062	5 833	23 895
Прочие долгосрочные обязательства	1 968	31	1 999
Итого долгосрочные обязательства	230 438	16 039	246 477
Капитал			
Уставный капитал	98	-	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(1 170)	-	(1 170)
Добавочный капитал	16 125	-	16 125
Нераспределенная прибыль	818 808	(3 077)	815 731
Прочие резервы	1 023	(2 425)	(1 402)
Итого капитал, причитающийся акционерам	834 884	(5 502)	829 382
Компании			
Неконтролирующая доля участия	40 547	-	40 547
Итого капитал	875 431	(5 502)	869 929
Итого обязательства и капитал	1 300 108	28 102	1 328 210

Сверка отчета о совокупном доходе за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.

	Ранее опубликовано	Корректировки в связи с изменением учетной политики	Изменено
Продажи	1 123 829	1 704	1 125 533
За минусом: экспортных пошлин и акцизов*	(211 509)	-	(211 509)
Итого выручка от продаж	912 320	1 704	914 024
Расходы и прочие затраты			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	(315 165)	68 033	(247 132)
Производственные и операционные расходы	(88 736)	(9 440)	(98 176)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(47 289)	(1 613)	(48 902)
Транспортные расходы	(68 643)	-	(68 643)
Износ, истощение и амортизация	(43 439)	(8 166)	(51 605)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(192 122)	(35 290)	(227 412)
Расходы на геологоразведочные работы	(2 903)	(136)	(3 039)
Итого операционные расходы	(758 297)	13 388	(744 909)
Прочие расходы, нетто	(645)	(47)	(692)
Операционная прибыль	153 378	15 045	168 423
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	22 039	(12 426)	9 613
Убыток от курсовых разниц, нетто	(540)	173	(367)
Финансовые доходы	2 140	46	2 186
Финансовые расходы	(7 862)	62	(7 800)
Итого прочие доходы	15 777	(12 145)	3 632
Прибыль до налогообложения	169 155	2 900	172 055
Расходы по текущему налогу на прибыль	(23 687)	(3 023)	(26 710)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(4 696)	123	(4 573)
Итого расходы по налогу на прибыль	(28 383)	(2 900)	(31 283)
Прибыль за период	140 772	-	140 772
Прочий совокупный (убыток) / доход:			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(2 728)	(1 652)	(4 380)
Операции хеджирования денежных потоков	1 215	-	1 215
Прочий совокупный убыток за период	(1 513)	(1 652)	(3 165)
Итого совокупный доход за период	139 259	(1 652)	137 607
Прибыль, относящаяся к:			
- акционерам ОАО «Газпром нефть»	134 677	-	134 677
- неконтролирующей доле участия	6 095	-	6 095
Прибыль за период	140 772	-	140 772
Итого совокупный доход, относящийся к:			
- акционерам ОАО «Газпром нефть»	133 524	(1 652)	131 872
- неконтролирующей доле участия	5 735	-	5 735
Итого совокупный доход за период	139 259	(1 652)	137 607

Применение стандарта МСФО (IFRS) 11 не повлияло на отраженный ранее показатель - прибыль на акцию.

Изменение учетной политики в результате применения МСФО (IFRS) 11 не оказало существенного влияния на денежные потоки Группы, отраженные в предыдущей отчетности.

Сезонность деятельности

Деятельность Группы не подвержена существенному влиянию сезонных колебаний.

Пересчет иностранной валюты

В течение отчетного периода применялись следующие официальные обменные курсы по отношению к рублю:

	Средний курс				Курс на отчетную дату	
	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2013 г.	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
USD 1	32,80	32,01	31,62	31,10	32,35	30,37
EUR 1	43,43	40,01	41,65	39,83	43,65	40,23
SRD 1	0,38	0,35	0,37	0,36	0,38	0,35

3. Новые стандарты

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года. Группа не планирует применять данные стандарты ранее вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум оценочным категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Группы в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что ожидаются денежные потоки от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты (иными словами, инструменту присущи только основные характеристики займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражаемыми в составе прибылей и убытков.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, изменения отражаются в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания принимается не подлежащее отмене решение, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.

- Большинство требований МСФО 39 (IAS) в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО 9 без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, с изменениями, отражаемыми в прибылях и убытках.

МСФО 9 обязателен к применению с 1 января 2015 года, с возможностью перехода на него ранее этой даты. Группа не планирует применение данного стандарта до 2015 года и в настоящее время оценивает влияние изменений на свою консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (выпущен 31 октября 2012 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Изменения вводят понятие инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства инвесторов с целью оказания им услуг по управлению данными инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что его коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно с целью увеличения стоимости капитала или получения инвестиционного дохода; (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции по справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие оценивает свои инвестиции в дочерние общества по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка и консолидирует только те дочерние общества, которые оказывают услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия.

В МСФО (IFRS) 12 были добавлены требования о раскрытии дополнительной информации, включая существенные допущения, принятые руководством для определения, является ли компания инвестиционным предприятием, а также информацию о финансовой или иной помощи неконсолидированным дочерним предприятиям, которая уже была оказана или планируется. В настоящее время Группа оценивает эффект нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (выпущены в декабре 2011 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Они включают в себя разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые механизмы расчетов на валовой основе могут считаться эквивалентными механизмам расчетов на нетто основе. В настоящее время Группа оценивает потенциальный эффект изменений на свою консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (выпущены в мае 2013 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее) относительно требуемых раскрытий, когда возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. В МСФО 36 были внесены следующие изменения: удалено требование к раскрытию возмещаемой стоимости, если генерирующая единица содержит гудвил или нематериальный актив с неограниченным сроком использования в отношении которых не было обесценения; необходимо раскрывать возмещаемую стоимость актива или генерирующей единицы в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования; добавлено требование по детальному раскрытию метода определения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования.

КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы» (выпущен в мае 2013 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Приводит руководство по признанию обязательств по сборам, взимаемых государством, и учитываемых как согласно МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», так и по сборам время и сумма которых определены. Интерпретация определяет событие, в результате которого возникает обязательство по уплате сбора, как деятельность, облагаемую сборами согласно соответствующему законодательству. Приводится следующее руководство по признанию обязательства уплатить сборы: обязательство признается нарастающим итогом (прогрессивно), если соответствующая деятельность осуществляется в течение определенного времени; если обязательство зависит от достижения минимального порога (уровня), тогда обязательство признается, когда минимальный порог достигнут. В настоящее время Группа оценивает влияние изменения в стандартах на групповую консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (выпущены в июне 2013 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее) относительно производных финансовых инструментов и учета хеджирования. Согласно изменениям разрешается продолжать учет хеджирования в случаях, когда в отношении хеджирующего производного инструмента проводится новация по переводу его на центрального контрагента и удовлетворяются следующие условия: проведение новации требуется законодательством или нормативными актами (таким образом, это исключение не применяется к добровольным новациям); новация приводит к появлению нового контрагента в лице центрального контрагента и измененные условия, возникающие в связи с проведением новации, соответствуют условиям, которые имели бы место в случае, если бы договор о производном инструменте, прошедший новацию, изначально был заключен с центральным контрагентом.

Изменения могут быть в таких условиях, как обеспечение, права на зачет дебиторской и кредиторской задолженности и сборы, взимаемые центральным контрагентом.

В настоящее время Группа оценивает влияние изменения в стандартах на групповую консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и комментарии не оказывают существенного влияния на групповую консолидированную финансовую отчетность, если иное не указано выше.

4. Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях

В сентябре 2013 г. Группа приобрела дополнительную долю участия в контролируемом дочернем обществе ЗАО «Газпром нефть Оренбург» в размере 38,2 % на сумму 859 млн. рублей. В результате операции Группа отразила увеличение добавочного капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г., 2,2 млрд. руб. Сумма представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемой доли участия на сумму 3,1 млрд. руб. над выплаченными денежными средствами.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>30 сентября 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Денежные средства в кассе	519	416
Остатки на текущих банковских счетах	39 733	27 383
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	28 122	48 604
Денежные эквиваленты	1 702	2 796
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>70 076</u>	<u>79 199</u>

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. большая часть банковских депозитов представлена в российских рублях.

6. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	<u>30 сентября 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	29 442	7 519
Краткосрочные займы выданные	22 760	6 832
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	6	632
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	906
Итого краткосрочные финансовые активы	<u>52 208</u>	<u>15 889</u>

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	<u>30 сентября 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	94 601	72 820
Прочая финансовая дебиторская задолженность	1 679	1 983
Минус: резерв под обесценение	(8 774)	(8 189)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>87 506</u>	<u>66 614</u>

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носит краткосрочный характер.

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	<u>30 сентября 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Нефть и газ	18 245	18 117
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	42 602	48 731
Сырье и материалы	20 753	21 714
Прочие запасы	5 014	5 126
Минус: резерв под обесценение запасов	(2 536)	(2 474)
Итого товарно-материальные запасы	<u>84 078</u>	<u>91 214</u>

В рамках управления запасами нефти Группа может заключать сделки купли-продажи нефти с одним и тем же контрагентом. Группа учитывает такие операции по купле-продаже как операции нефtezамещения. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок купли-продажи, совершенных за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена ниже:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Операции нефtezамещения за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	53 543	53 997

9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	<u>30 сентября 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Предоплаченные таможенные пошлины	15 079	30 530
Авансы выданные	28 413	28 197
Расходы будущих периодов	720	329
Дебиторская задолженность по НДС	36 299	39 570
Прочие активы	20 120	19 168
Минус: резерв под обесценение	(10 392)	(10 712)
Итого прочие оборотные активы	<u>90 239</u>	<u>107 082</u>

Значительная часть резерва под обесценение относится к прочей дебиторской задолженности сербского дочернего предприятия.

10. Основные средства

Движение основных средств за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Перера- ботка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основ- ные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	709 528	183 290	84 292	7 757	59 278	1 044 145
Поступление	98 305	1 256	24	1 542	31 255	132 382
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	-	1 367	-	-	1 367
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	1 806	-	-	-	-	1 806
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	714	166	-	-	236	1 116
Ввод в эксплуатацию	-	10 715	11 170	1 001	(22 886)	-
Внутреннее перемещение	(351)	(233)	(951)	2 395	(860)	-
Перевод из состава активов, предназначенных для продажи	1 217	-	-	-	-	1 217
Выбытие	(4 523)	(450)	(2 360)	(34)	(557)	(7 924)
Курсовые разницы	8 622	2 701	2 253	34	458	14 068
<i>По состоянию на 30 сентября 2013 г.</i>	815 318	197 445	95 795	12 695	66 924	1 188 177
Амортизация и обесценение						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	(221 754)	(48 021)	(15 604)	(554)	-	(285 933)
Амортизация за период	(43 977)	(5 839)	(5 547)	(606)	-	(55 969)
Внутреннее перемещение	(74)	1	520	(447)	-	-
Перевод из состава активов, предназначенных для продажи	(1 017)	-	-	-	-	(1 017)
Выбытие	2 489	85	472	13	-	3 059
Курсовые разницы	(2 604)	(298)	(322)	(10)	-	(3 234)
<i>По состоянию на 30 сентября 2013 г.</i>	(266 937)	(54 072)	(20 481)	(1 604)	-	(343 094)
Остаточная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	487 774	135 269	68 688	7 203	59 278	758 212
<i>По состоянию на 30 сентября 2013 г.</i>	548 381	143 373	75 314	11 091	66 924	845 083

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	614 566	145 959	70 314	11 411	49 326	891 576
Поступление	75 338	1 420	2 084	245	37 459	116 546
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(1 122)	-	-	-	-	(1 122)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	237	-	-	-	1 170	1 407
Ввод в эксплуатацию	-	6 144	6 472	279	(12 895)	-
Выбытие	(3 105)	(407)	(1 312)	(388)	(549)	(5 761)
Курсовые разницы	(4 741)	(514)	(1 086)	(120)	(636)	(7 097)
<i>По состоянию на 30 сентября 2012 г.</i>	681 173	152 602	76 472	11 427	73 875	995 549
Амортизация и обесценение						
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	(174 038)	(41 903)	(9 969)	(612)	-	(226 522)
Амортизация за период	(40 956)	(4 497)	(4 595)	(344)	-	(50 392)
Выбытие	1 916	119	908	53	-	2 996
Курсовые разницы	1 277	81	140	3	-	1 501
<i>По состоянию на 30 сентября 2012 г.</i>	(211 801)	(46 200)	(13 516)	(900)	-	(272 417)
Остаточная стоимость						
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	440 528	104 056	60 345	10 799	49 326	665 054
<i>По состоянию на 30 сентября 2012 г.</i>	469 372	106 402	62 956	10 527	73 875	723 132

11. Инвестиции в связанные стороны и совместные предприятия

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость наиболее существенных инвестиций составляет:

		Процент владения	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Славнефть	совместное предприятие	49,9	82 258	78 831
СеверЭнергия	совместное предприятие	25,5	24 210	24 285
Прочие			4 589	2 527
Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия			111 057	105 643

Сравнение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 г. и 2012 г., представлено ниже:

	2013	2012
Балансовая стоимость на 1 января	105 643	100 715
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7 839	9 613
Дивиденды объявленные	(4 324)	(7 052)
Приобретение ассоциированных и совместных предприятий	1 887	-
Прочие изменения в стоимости ассоциированных и совместных предприятий	12	(258)
Балансовая стоимость на 30 сентября	111 057	103 018

ОАО «НГК «Славнефть»

Инвестиции Группы в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через несколько обществ. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ТНК-ВР (которую приобрела Роснефть).

Ниже представлена финансовая информация Славнефти по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Выручка и чистая прибыль показаны за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 г. и за 2012 г.:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Оборотные активы	38 492	49 939
Внеоборотные активы	231 953	219 681
Итого обязательства	112 673	118 183
Выручка	145 678	149 937
Чистая прибыль	13 584	18 812

ООО «СеверЭнергия»

В декабре 2010 г. ООО «Ямал Развитие» (совместное предприятие, созданное Группой (доля участия – 50%) и ОАО «Новатэк» (доля участия – 50%)) приобрело у ОАО «Газпром» 51% долю участия в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия). Соответствующая цена покупки, уплаченная Группой, составила 28 123 млн. руб. СеверЭнергия через свои дочерние общества занимается разработкой нефтяных и газовых месторождений Самбургское и Ево-Яхинское, а также нескольких менее крупных нефтяных и газовых месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация СеверЭнергии по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Выручка и чистая прибыль показаны за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 г. и за 2012 г.:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Оборотные активы	9 226	5 217
Внеоборотные активы	210 385	184 657
Итого обязательства	110 631	80 558
Выручка	11 184	2 944
Чистый убыток	(335)	(1 005)

12. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные займы выданные	9 704	15 507
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	13	342
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 155	8 106
Минус: резерв под обесценение	(756)	(699)
Итого долгосрочные финансовые активы	15 116	23 256

13. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банковские кредиты	-	13 084
Прочие займы	17 693	17 083
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	29 708	47 026
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	47 401	77 193

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов включает сумму процентов к уплате по долгосрочным кредитам и займам.

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>30 сентября 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	45 446	46 269
Кредиторская задолженность по дивидендам	20 792	1 397
Прочая кредиторская задолженность	5 802	1 436
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 088	905
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>73 128</u>	<u>50 007</u>

15. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	<u>30 сентября 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	19 044	16 761
Налог на добавленную стоимость	20 346	15 941
Акциз	5 846	5 881
Налог на имущество	1 897	1 617
Прочие налоги	3 308	2 824
Итого прочие налоги к уплате	<u>50 441</u>	<u>43 024</u>

Налоги, за исключением налога на прибыль, за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г., представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	57 291	51 708	157 261	150 791
Налог на имущество	1 840	1 938	5 565	5 734
Акциз	20 665	19 977	58 769	61 157
Прочие налоги	4 174	2 701	13 303	9 730
Итого прочие налоги к уплате	<u>83 970</u>	<u>76 324</u>	<u>234 898</u>	<u>227 412</u>

16. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банковские кредиты	79 903	82 240
Облигации	61 131	82 025
Сертификат участия в займе	81 185	46 118
Прочие займы	3 322	3 090
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(29 708)	(47 026)
Итого долгосрочные кредиты и займы	195 833	166 447

13 апреля 2010 г. Группа разместила трехлетние рублевые облигации (05 и 06 серии) в размере 20 млрд. рублей (вся сумма полностью погашена в периоде, закончившемся 30 сентября 2013 г., по состоянию на 31 декабря 2012 г. вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов). Ставка купона составила 7,15% годовых с полугодовым периодом выплаты купона.

19 сентября 2012 г. Группа получила 1 500 млн. долларов США (46 375 млн. рублей) по сертификату участия в займе на десятилетний срок (1 серия) со ставкой купона 4,375% с полугодовым периодом выплаты по номинальной стоимости. 26 апреля 2013 г. Группа привлекла 750 млн. евро (30 637 млн. рублей) по сертификату участия в займе в срок до 2018 года со ставкой 2,933% (2 серия). По состоянию на 30 сентября 2013 г. непогашенная сумма по займу составляет 1,5 млрд. долларов США и 750 млн. евро (общая сумма 81,3 млрд. рублей отражена в составе долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2012 г. непогашенная сумма по займу составляет 1,5 млрд. долларов США (45,6 млрд. рублей отражена в составе долгосрочных кредитов и займов). Данный сертификат участия в займе котируется на Ирландской фондовой бирже.

19 апреля 2013 г. Группа подписала необеспеченный кредит с несколькими банками на общую сумму 1 млрд. долларов США (31 715 млн. руб.). Договором предусмотрено две части: кредит на сумму 700 млн. долларов США со сроком погашения через 5 лет и возобновляемой кредитной линии на сумму 300 млн. долларов США с единовременным погашением через 3 года. Процентная ставка по кредиту является плавающей и составляет LIBOR плюс 1,75% годовых, ставка по возобновляемой кредитной линии составляет LIBOR плюс процент в диапазоне от 1,2% до 1,5% годовых в зависимости от уровня использования кредитной линии.

17. Оценка по справедливой стоимости

Следующие активы и обязательства приведены в оценке по справедливой стоимости в Промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности: производные финансовые инструменты (форвардные валютные контракты, используемые в качестве инструмента хеджирования), резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности (SAR) и финансовые инвестиции предназначенные для продажи, кроме не котируемых вложений, стоимость которых не может быть оценена надежно и которые учитываются по стоимости за вычетом обесценения. Производные финансовые инструменты и резерв по вознаграждениям (SAR) относятся ко 2 уровню иерархии оценки по справедливой стоимости, т.е. их справедливая стоимость определяется на основе данных, которые находятся в открытом доступе, и относятся к активу и обязательству напрямую (например, цена) или косвенно (производные от цены). Методы оценки и исходные данные, используемые при оценке по справедливой стоимости, такие же, как были раскрыты в Консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2012 г. В течение 9 месяцев 2013 г. не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости. Существенных активов и обязательств, попадающих в 1 и 3 уровень иерархии оценки по справедливой стоимости, нет. Балансовая стоимость прочих финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

18. Договорные и условные обязательства

Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный и региональные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2010, 2011 и 2012 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими возможными доначислениями.

С 1 января 2012 года было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования. Были введены существенные требования к оперативному документированию рыночной среды на дату совершения операций и составлению отчетов по данным операциям по итогам года их совершения. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и более сходными с международными правилами трансфертного ценообразования, разработанными ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Новые нормы в трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительные налоговые обязательства в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах (принципу «вытянутой руки»). Операции Группы со связанными сторонами регулярно анализируются внутренними службами на предмет соответствия требованиям трансфертного ценообразования. Руководство полагает, что подготовленные по трансфертному ценообразованию документы достаточны для обоснования налоговой позиции Группы. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании, одно из которых в отношении самой существенной внутригрупповой операции уже было заключено в 2012 году. Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового законодательства содержат противоречия и (или) могут трактоваться неоднозначно, влияние новых правил трансфертного ценообразования на величину налоговых рисков Группы не может быть достоверно определено.

Законодательство по трансфертному ценообразованию, применяемое к операциям до 31 декабря 2011 года, также позволяет налоговым органам начислять дополнительные налоги в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов, в случае, если цена сделки отличается от рыночной на 20% и более. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями и риск того, что позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, низка.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хотя экономическая ситуация в Российской Федерации за последнее время улучшилась, страна продолжает демонстрировать некоторые признаки развивающегося рынка. В частности, неконвертируемость российского рубля за пределами Российской Федерации, валютный контроль, а также сравнительно высокий уровень инфляции. Перспективы стабилизации экономики в будущем в Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, наряду с развитием законодательной, исполнительной и политической системы.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с охраной окружающей среды.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2013 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 45 235 млн. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 28 683 млн. руб.).

19. Дочерние общества

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием доли участия:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения	
		30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО "Газпромнефть-Омск"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Тюмень"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Урал"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Новосибирск"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	Россия	91%	91%
ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"	Россия	100%	100%
ОАО "Южуралнефтегаз"	Россия	88%	88%
ОАО "Газпромнефть-ОНПЗ"	Россия	100%	100%
ОАО "ЦНТ"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Северо-Запад"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Кузбасс"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Аэро"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпром нефть Оренбург"	Россия	100%	62%
ООО "Газпромнефть Марин Бункер"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Центр"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефтьфинанс"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-СМ"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Восток"	Россия	100%	100%
ООО "Заполярье"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Хантос"	Россия	100%	100%
ООО "Газпром нефть Новый Порт"	Россия	90%	90%
Gazprom Neft Trading GmbH	Австрия	100%	100%
Naftna industrija Srbije A.D.	Сербия	56%	56%

20. Операции со связанными сторонами

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последних финансовых и операционных решений, 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.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В таблице ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией, с дочерними и зависимыми обществами материнской компании, ассоциированными и совместными предприятиями.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

30 сентября 2013 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	20 990	-
Краткосрочные финансовые активы	-	14 844	6 394
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 432	2 164	8 112
Прочие активы	444	3 323	795
Долгосрочные финансовые активы	-	-	3 996
Итого активы	1 876	41 321	19 297
Краткосрочные займы и прочая финансовая кредиторская задолженность	1 042	-	1 235
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 947	4 044	2 081
Прочие краткосрочные обязательства	-	766	273
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	4 906	-	813
Итого обязательства	23 895	4 810	4 402

31 декабря 2012 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	23 958	-
Краткосрочные финансовые активы	-	1 210	4 010
Торговая и прочая дебиторская задолженность	744	1 926	3 679
Прочие активы	-	1 117	678
Долгосрочные финансовые активы	-	-	5 675
Итого активы	744	28 211	14 042
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 378	1 250	1 555
Прочие краткосрочные обязательства	79	35	722
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	4 231	-	1 162
Итого обязательства	5 688	1 285	3 439

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г. отражены следующие операции со связанными сторонами:

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	6 858	14 621	36 741
Прочая выручка	158	148	4 953
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	22 679	63 532
Расходы, связанные с производством	58	9 325	12 635
Расходы на транспортировку	2 976	1 592	5 004
Финансовые доходы	-	524	332

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.

Материнская компания

Дочерние и зависимые общества материнской компании

Ассоциированные и совместные предприятия

Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	4 386	1 990	38 356
Прочая выручка	-	94	3 759
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	11 858	67 021
Расходы, связанные с производством	527	7 188	8 094
Расходы на транспортировку	2 363	2 829	8 729
Финансовые доходы	-	-	280

Операции с ключевым управленческим персоналом

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г. ключевому управленческому персоналу выплачено вознаграждение в сумме 756 млн. руб. и 761 млн. руб. соответственно, в виде заработной платы, премий и прочих выплат.

21. Информация по сегментам

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г. Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы корпоративного центра представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль в основном от продажи нефти и нефтепродуктов.

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из рыночных цен.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года

в млн. руб.

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка отчетного сегмента				
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация				
внешним покупателям	18 819	919 034	-	937 853
межсегментная	329 239	5 789	(335 028)	-
Итого	348 058	924 823	(335 028)	937 853
Результаты деятельности отчетного сегмента				
Скорректированный показатель EBITDA	121 850	130 069	-	251 919
Износ, истощение и амортизация	45 327	11 973	-	57 300
Сегментные активы по состоянию на 30 сентября 2013 г.	954 631	809 356	(311 179)	1 452 808
Капитальные затраты	105 630	36 807	-	142 437

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка отчетного сегмента				
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация				
внешним покупателям	12 856	901 168	-	914 024
межсегментная	331 412	3 025	(334 437)	-
Итого	344 268	904 193	(334 437)	914 024
Результаты деятельности отчетного сегмента				
Скорректированный показатель EBITDA	134 871	110 023	-	244 894
Износ, истощение и амортизация	37 403	14 202	-	51 605
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2012 г.	812 661	734 937	(219 388)	1 328 210
Капитальные затраты	70 018	45 093	-	115 111

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г.:

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	Россия	СНГ	Экспорт и продажи за рубежом	Итого
Продажа нефти	11 103	34 861	155 665	201 629
Продажа нефтепродуктов	462 730	41 865	368 076	872 671
Продажа газа	15 974	-	992	16 966
Прочие продажи	23 244	747	2 089	26 080
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(2 161)	(177 332)	(179 493)
Выручка от реализации внешним покупателям, нетто	513 051	75 312	349 490	937 853
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.				
Продажа нефти	9 734	22 683	249 887	282 304
Продажа нефтепродуктов	431 914	45 661	327 185	804 760
Продажа газа	12 438	-	4 651	17 089
Прочие продажи	19 191	465	1 724	21 380
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(3 614)	(207 895)	(211 509)
Выручка от реализации внешним покупателям, нетто	473 277	65 195	375 552	914 024

	Россия	СНГ	Экспорт и продажи за рубежом	Итого
Внеоборотные активы на 30 сентября 2013 г.	890 701	9 274	128 737	1 028 712
Капитальные затраты за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	121 285	1 546	19 606	142 437
Внеоборотные активы на 31 декабря 2012 г.	820 217	7 442	94 061	921 720
Капитальные затраты за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.	94 073	924	20 114	115 111

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г.:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.
Прибыль за период	60 662	56 815	141 139	140 772
Итого расходы по налогу на прибыль	12 611	13 256	29 014	31 283
Финансовые расходы	2 886	2 899	8 796	7 800
Финансовые доходы	(1 585)	(529)	(4 287)	(2 186)
Износ, истощение и амортизация	20 173	18 025	57 300	51 605
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(226)	(1 962)	2 274	367
Прочие расходы, нетто	1 595	2 218	2 044	692
ЕВITDA	96 116	90 722	236 280	230 333
Минус: доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	(5 200)	(6 415)	(7 839)	(9 613)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	10 436	11 290	23 478	24 174
Итого скорректированная EBITDA	101 352	95 597	251 919	244 894

22. События после отчетной даты

1 октября 2013 г. Группа получила кредит в размере 700 млн. долларов США (22 738 млрд. руб.) в рамках необеспеченного кредита на сумму 1 млрд. долларов США от группы банков. Срок погашения 5 лет с даты получения. Процентная ставка составляет LIBOR плюс 1,75% годовых.

Группа Газпром Нефть
Контактная информация

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

Телефон: 7 (812) 363-31-52
Телефон горячей линии: 8-800-700-31-52
Факс: 7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48
Email: ir@gazprom-neft.ru