

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Публичное акционерное общество
«Газпромнефть-Тюмень»***

**за 2017
год**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Газпромнефть-Тюмень» за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Газпромнефть-Тюмень» (ПАО «Газпромнефть-Тюмень») - (далее по тексту Общество) образовано Указами Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-исследовательских объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» путем преобразования государственного предприятия «Тюменьнефтепродукт» и является его правопреемником.

Общество зарегистрировано Территориальным управлением Администрации г. Тюмени по Калининскому административному округу, постановление от 21 апреля 1995 г. № 371 «О регистрации открытого акционерного общества «Тюменьнефтепродукт».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027200778593 ИМНС России по г. Тюмени № 3 от 05 августа 2002 г.

После регистрации произошли следующие изменения:

ОАО «Тюменьнефтепродукт» переименовано в Открытое акционерное общество «Сибнефть-Тюменьнефтепродукт», изменения зарегистрированы 05 августа 2002 г.

ОАО «Сибнефть – Тюменьнефтепродукт» переименовано в Открытое акционерное общество «Газпромнефть-Тюмень», изменения зарегистрированы 16 июля 2007 г.

ОАО «Газпромнефть-Тюмень» переименовано в Публичное акционерное общество «Газпромнефть-Тюмень» по решению единственного владельца голосующих акций от 18.12.2015, изменения зарегистрированы внесением изменений в ЕГРЮЛ от 13.01.2016г.

ПАО «Газпромнефть-Тюмень» реорганизовано в форме выделения из него ООО «Газпромнефть-Тюмень», изменения зарегистрированы внесением изменений в ЕГРЮЛ от 23.11.2017г.

1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу – 625001, Тюменская область, город Тюмень, улица Чернышевского, дом 1а.

1.3. Органы управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

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

Адрес места проведения Общего собрания акционеров в форме собрания определяется Советом директоров Общества. Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров Общества, действовавший на 31.12.2017 г., сформирован решением годового Общего собрания акционеров Общества, проведенного 31.03.2017.

В состав Совета директоров ПАО «Газпромнефть-Тюмень» на 31 декабря 2017 г. входят:

Фамилия, инициалы	Занимаемая должность
Крылов Александр Владимирович	Директор дирекции региональных продаж ПАО «Газпромнефть»
Куликов Федор Александрович	Начальник департамента по организационным вопросам дирекции региональных продаж ПАО «Газпромнефть»
Шурыгин Александр Владимирович	Начальник департамента экономики и финансов дирекции региональных продаж ПАО «Газпромнефть»
Бобров Алексей Владимирович	Генеральный директор ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Илюшина Елена Сергеевна	Главный специалист Управление контроля ДО и совместных предприятий ПАО «Газпромнефть»

Единоличный исполнительный орган Общества

В 2016 и 2017 годах (до 18 декабря 2017 г.) единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Бобров Алексей Владимирович, полномочия которого прекращены досрочно в соответствии с Решением Совета директоров (протокол СД от 18.12.2017 г.). С 19 декабря 2017 г. единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Кузьменков Олег Владимирович.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 (трех) членов Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В состав Ревизионной комиссии ПАО «Газпромнефть-Тюмень» на 31 декабря 2017 г. входят:

Фамилия, инициалы	Занимаемая должность
Дворцов Алексей Андреевич	Руководитель направления отдела аудита финансовой отчетности ПАО «Газпром нефть»
Гордеева Ольга Владимировна	Начальник отдела аудита финансовой отчетности ПАО «Газпром нефть»
Полуцкая Елена Аркадьевна	Начальник отдела управления НСИ и мэппингов Экспертно-методологического управления ООО «Газпромнефть Бизнес-сервис»

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Состав Ревизионной комиссии изменился с 31 марта 2017 г., сформирован решением годового Общего собрания акционеров Общества, проведенного 31 марта 2017 г.

1.5. Описание деятельности Общества

ПАО «Газпромнефть-Тюмень» является держателем активов ПАО «Газпром нефть». Основным видом деятельности Общества в 2017 г. является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество в 2017 году не осуществляло другие виды деятельности.

В ПАО «Газпромнефть-Тюмень» по состоянию на 31.12.2017 имеются лицензии с неоконченным сроком действия, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Срок действия
1	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	ПРД № 7203708	бессрочно
2	На осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0069529	27.06.2018

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не имеет в своем составе филиалов и представительств (территориально обособленных структурных подразделений).

1.7. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества составила 2 и 1 человек за 2017 и 2016 г. соответственно.

Численность сотрудников Общества составила 2, 3 и 53 человека на 31.12.2017, 31.12.2016 и 31.12.2015 соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является:

Генеральный директор Кузьменков Олег Владимирович.

Ведение бухгалтерского учета передано на договорных началах специализированной организации ООО «Газпромнефть Бизнес-сервис» на основании Договора оказания услуг в области ведения бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учета от 31.12.2015 г. №ГПН-15-355-Д/ГПН-15/102.

Учетная политика Общества разработана на основе учётных принципов Группы компаний Газпром нефть на 2017 год и утверждена приказом Общества от 30.12.2016 № 173-П «Об утверждении и введении в действие учетной политики на 2017 год».

В течении 2017 изменений Учетной политики Общества не происходило.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств в кассе Общества, на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Доллар США	57,6002	60,6569	72,8827
Евро	68,8668	63,8111	79,6972

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России №26н от 30.03.2001 г.

2.4.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072);
- по основным средствам, приобретенным до 1 января 2017 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1);
- с 01.01.2017 года полезные сроки использования основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования объектов.

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

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Сооружения	5-50	3-31
Передаточные устройства	10-20	-
Компьютерная техника	4-13	-
Машины и оборудование	2-20	2-25
Здания	10-83	5-20
Транспортные средства	-	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	3-7
Многолетние насаждения	-	7-15

В случае если предполагаемый срок полезного использования отличается от нормативного срока полезного использования, применяется экономически обоснованный срок полезного использования.

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно и (или) с указанием физических показателей (площадь помещений, площадь земельных участков и пр.).

2.4.2. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

- затраты по незаконченному капитальному строительству;
- затраты по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ;
- затраты на проведение работ по реконструкции (модернизации);
- стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- затраты на приобретение основных средств и земельных участков.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В стоимость вложений во внеоборотные активы не включены проценты по заемным средствам, поскольку в отчетном и сопоставимом периодах такие средства не использовались

непосредственно на приобретение, сооружение и (или) изготовление имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев).

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

2.5. Финансовые вложения

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

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

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита, серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО.

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

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

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

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- неисключительные права на использование нематериальных активов;
- авансы, выданные под капитальные вложения;
- суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ОС.

Неисключительные права на использование нематериальных активов, списываются равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Материально-производственные запасы

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

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя :

- Сырье и материалы;
- Готовую продукцию - МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары - МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи; ;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости. В целях повышения достоверности учета и при наличии технической возможности оценка материалов при отпуске их в производство осуществляется по себестоимости МПЗ каждой отдельной партии. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

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

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

Расходы по доставке товаров включаются в расходы на продажу и списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в доле, приходящейся на проданные товары пропорционально выручке от продаж.

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим

место в отчетном году снижением цен, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

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

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

2.8. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования объектов основных средств.

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

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

При этом по задолженности организаций, входящих в Группу Газпром нефть, резерв по сомнительным долгам не создается, поскольку, учитывая наличие контроля со стороны ПАО «Газпром нефть» над дочерними организациями, Общество не предполагает возможности невозврата такой задолженности.

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

2.10. Денежные средства и их эквиваленты

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

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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

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

В составе добавочного капитала учитывается стоимость переоценки основных фондов в 1997 году в сумме 8 355 тыс. руб.

В связи с реорганизацией Общества от 23.11.2017 эмиссионный доход в сумме 788 799 тыс. руб. был передан в ООО «Газпромнефть-Тюмень».

2.12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников по выплате ежегодных отпусков. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности.

Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

2.13. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

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

2.14. Признание выручки от продажи

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

2.15. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов;
- доходы от ликвидации основных средств и иных активов;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- стоимость активов, полученных безвозмездно;
- проценты, причитающиеся к получению по выданным займам;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные должником или подлежащие уплате на основании вступившего в силу решения суда, а также поступления в возмещение причиненных убытков;
- суммы страховых возмещений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прибыль от списания после истечения срока исковой давности не востребовавшейся кредиторской и депонентской задолженности;
- превышение положительных курсовых разниц над отрицательными;
- стоимость оприходованных излишков материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации;

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

- восстановление доходов за счет ранее образованных оценочных резервов и оценочных обязательств по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, а также по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами, а также в случае выявления в результате инвентаризации избыточных сумм начисленных оценочных обязательств на выплаты сотрудникам, предусмотренные в п.5.13 настоящего документа;
- другие аналогичные доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- затраты связанные с продажей основных средств, НМА, ТМЦ;
- расходы от продажи валюты;
- превышение отрицательных курсовых разниц над положительными;
- расходы от списания дебиторской задолженности;
- расходы прошлых лет;
- прочие расходы.

Доходы и расходы прошлых лет, которые возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2017 г.

Изменения в учетную политику на 2017 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей финансовой отчетности, не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В текущем отчетном периоде проводилась корректировка показателей бухгалтерского баланса за 2016, 2015 гг. и отчета о финансовых результатах за 2016 год.

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2016 г.» и «На 31 декабря 2015 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка 1 – в соответствии с учетными принципами отражено свернутое сальдо (сальдировано) по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 23 354 тыс. руб. и 44 281 тыс. руб. за 2016г., 2015г. соответственно. В отчетности предыдущего периода сальдо по указанным счетам было развернуто.

Корректировка 2 – в отчетности предыдущего периода отражено свернутое сальдо (сальдировано) по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в части доходов и расходов прошлых лет, в сумме 497 тыс. руб. за 2016г. В соответствии с учетной политикой Общества доходы и расходы прошлых лет отражаются развернуто.

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Таблица 1 **Корректировки показателей 2016 и 2015 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2017 г.**

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2016 года					
Бухгалтерский баланс:					
1180	Отложенные налоговые активы	23 354	1	(23 354)	-
1100	Итого по разделу I	1 691 682	1	(23 353)	1 668 329
1600	БАЛАНС	6 604 808	1	(23 353)	6 581 455
1420	Отложенные налоговые обязательства	117 549	1	(23 354)	94 196
1400	Итого по разделу IV	117 549	1	(23 353)	94 196
1700	БАЛАНС	6 604 808	1	(23 353)	6 581 455
Корректировка показателей 2015 года					
Бухгалтерский баланс:					
1180	Отложенные налоговые активы	44 281	1	(44 281)	-
1100	Итого по разделу I	1 964 122	1	(44 281)	1 919 841
1600	БАЛАНС	6 376 469	1	(44 281)	6 332 188
1420	Отложенные налоговые обязательства	142 398	1	(44 281)	98 117
1400	Итого по разделу IV	142 398	1	(44 281)	98 117
1700	БАЛАНС	6 376 469	1	(44 281)	6 332 188
Корректировка показателей 2016 года					
Отчет о финансовых результатах:					
2340	Прочие доходы	111 203	2	497	111 700
2350	Прочие расходы	(51 849)	2	497	(52 346)

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

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

5.1. Информация по сегментам

- **Операционные сегменты**

Общество входит в вертикально интегрированную группу нефтяных компаний Газпром нефть, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, странах СНГ, а также в странах дальнего зарубежья. Основными видами деятельности Группы Газпром нефть являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство и реализация нефтепродуктов. Информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества, формируется в отношении Группы Газпром нефть в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как отдельного юридического лица не анализируется при принятии управленческих решений и распределении ресурсов лицами, наделенными соответствующими полномочиями, информация по отчетным сегментам не формируется.

- **Географические регионы**

Общество осуществляет деятельность исключительно на территории Российской Федерации и реализует продукцию (товары, работы, услуги) на внутреннем рынке.

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Информация о выручке от продаж в вышеуказанные географические регионы приводится в п. 5.11. Пояснений. Активы Общества, расположены на территории РФ, поэтому активы и капитальные вложения относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

Продажи Обществом преимущественно осуществляются связанным сторонам. Информация о выручке от продаж вышеуказанным покупателям приводится в п. 5.17 Пояснений.

5.2. Основные средства

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

	Основны е средства - всего:	Земельные участки и объекты природопользо вания	Машины и оборудова ние	Здания, сооружения и передаточные устройства, дороги производствен ного назначения	Прочие ОС	Незавершен ные капитальные вложения в основные средства
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31.12.16	213 244	35 420	42 311	124 326	11 187	85 675
Поступление	-	-	-	-	-	21 847
Ввод в эксплуатацию	105 488	1 206	36 764	66 852	666	(101 725)
Выбытие	(235 963)	(33 086)	(53 935)	(137 971)	(10 971)	(5 797)
По состоянию на 31.12.17	82 769	3 540	25 140	53 207	882	-
Амортизация						
По состоянию на 31.12.16	(92 152)	-	(25 127)	(60 143)	(6 882)	-
Амортизация за период	(28 238)	-	(20 516)	(6 604)	(1 118)	-
Выбытие	74 437	-	24 757	42 458	7 222	-
По состоянию на 31.12.17	(45 953)	-	(20 886)	(24 289)	(778)	-
Остаточная стоимость						
По состоянию на 31.12.16	121 092	35 420	17 184	64 183	4 305	85 675
По состоянию на 31.12.17	36 816	3 540	4 254	28 918	104	-
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31.12.15	216 628	19 692	36 290	159 010	1 636	4 719
Поступление	-	-	-	-	-	144 130
Ввод в эксплуатацию	97 563	18 211	24 488	42 748	12 116	(59 672)
Выбытие	(100 947)	(2 483)	(18 467)	(77 432)	(2 565)	(3 502)
По состоянию на	213 244	35 420	42 311	124 326	11 187	85 675

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

31.12.16

Амортизация						
По						
состоянию на						
31.12.15	(110 668)	-	(26 463)	(82 848)	(1 357)	-
Амортизация за						
период	(58 091)	-	(14 152)	(36 017)	(7 922)	-
Выбытие	76 607	-	15 488	58 722	2 397	-
По						
состоянию на						
31.12.16	(92 152)	-	(25 127)	(60 143)	(6 882)	-
Остаточная						
стоимость						
По						
состоянию на						
31.12.15	105 961	19 693	9 827	76 162	279	4 719
По						
состоянию на						
31.12.16	121 092	35 420	17 184	64 183	4 305	85 675

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.17 по сравнению с 31.12.16 уменьшилась на 130 475 тыс. руб. в связи с передачей ОС в рамках реорганизации в ООО «Газпромнефть-Тюмень».

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации составила 847 тыс. руб. и 26 023 тыс. руб. за 2017 и 2016 гг. соответственно.

Основные средства, по которым не завершена процедура регистрации права собственности по состоянию на 31.12.2017 отсутствуют.

В составе основных средств Общества обособленно учтены:

Таблица 3 Информация об использовании основных средств

	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	-	1 425 981	1 768 372
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору аренды или кадастровая стоимость)	106 986	1 100 733	1 257 522
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	36 691	83 516	96 561

5.3. Доходные вложения в материальные ценности

Таблица 4 Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

	Доходные вложения в материальные ценности - всего:	Машины и оборудование	Здания, сооружения	Прочие ОС
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.16	3 941 427	734 948	2 960 747	245 732
Поступление	846	806	40	-
Выбытие	(3 942 273)	(735 754)	(2 960 787)	(245 732)
По состоянию на 31.12.17	-	-	-	-
Амортизация				
По состоянию на 31.12.16	(2 515 445)	(585 378)	(1 860 603)	(69 464)
Амортизация за период	(292 646)	(60 580)	(222 941)	(9 125)
Выбытие	2 808 091	645 958	2 083 544	78 589
По состоянию на 31.12.17	-	-	-	-
Остаточная стоимость				
По состоянию на 31.12.16	1 425 982	149 570	1 100 144	176 268
По состоянию на 31.12.17	-	-	-	-
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.15	3 979 490	745 931	2 977 668	255 891
Поступление	26 023	500	25 523	0
Выбытие	(64 086)	(11 483)	(42 444)	(10 159)
По состоянию на 31.12.16	3 941 427	734 948	2 960 747	245 732
Амортизация				
По состоянию на 31.12.15	(2 211 118)	(507 083)	(1 638 964)	(65 071)
Амортизация за период	(361 100)	(91 823)	(257 041)	(12 236)
Выбытие	56 773	13 528	35 402	7 843
По состоянию на 31.12.16	(2 515 445)	(585 378)	(1 860 603)	(69 464)
Остаточная стоимость				
По состоянию на 31.12.15	1 768 372	238 848	1 338 704	190 820
По состоянию на 31.12.16	1 425 982	149 570	1 100 144	176 268

По состоянию на 31.12.2017 доходные вложения в материальные ценности отсутствуют, в связи с расторжением договора аренды АЗС и передачей ОС в рамках реорганизации в ООО «Газпромнефть-Тюмень».

5.4. Прочие внеоборотные активы

Таблица 5 Информация о прочих внеоборотных активах

	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	42	35 571	40 780
объекты неисключительных прав, в том числе:	-	33 969	40 780
Остаточная стоимость неисключительных прав на программное обеспечение	-	3 699	7 747
Затраты по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение	-	-	-
прочие	-	30 270	33 033
авансы, выданные под капитальные вложения	42	1 602	-
прочие, в том числе:	-	-	-
Дополнительные затраты по привлечению финансирования	-	-	-
прочие	-	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

5.5. Материально-производственные запасы

Таблица 6 Информация о запасах

	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Запасы - всего:	4 869	5 073	90
сырье, материалы и затраты в незавершенном производстве	-	53	90
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-
товары для перепродажи	4 869	5 020	-
прочие запасы и затраты	-	-	-
резерв под снижение стоимости материально производственных запасов	-	-	-

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

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

5.6. Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 7 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Инвестиции			Предоставленные займы и долговые ценные бумаги	Прочие
		в дочерние общества	в зависимые общества	в другие организации		
Первоначальная стоимость на 31.12.16	10	10	-	-	-	-
Поступило первоначальной стоимости	100	100	-	-	-	-
Выбыло первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-
Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	-	-	-	-	-	-
Изменение текущей рыночной стоимости	-	-	-	-	-	-
Перевод по сроку	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.17	110	110	-	-	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.16	-	-	-	-	-	-
Изменение резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.17	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.17	110	110	-	-	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Первоначальная стоимость на 31.12.15	10	10	-	-	-	-
Поступило первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-
Выбыло первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-
Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	-	-	-	-	-	-
Изменение текущей рыночной стоимости	-	-	-	-	-	-
Перевод по сроку	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.16	10	10	-	-	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.15	-	-	-	-	-	-
Изменение резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.16	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.15	10	10	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.16	10	10	-	-	-	-

Таблица 8 Перечень существенных дочерних обществ

Наименование	Доля участия по состоянию на, %			Вид деятельности
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	
АО «Газпромнефть-Терминал»	0,0017	0,0017	100	Хранение и складирование, нефти и продуктов ее переработки
ООО «Газпромнефть-Тюмень»	100	-	-	Сдача внаем собственного недвижимого имущества

По состоянию на 31.12.2017 г. у Общества имеется одно дочернее Общество:

- дочерним Обществом ПАО «Газпромнефть-Тюмень» с 23 ноября 2017 является ООО «Газпромнефть-Тюмень», образованное в форме выделения при реорганизации ПАО «Газпромнефть-Тюмень», с долей участия 100%.

Таблица 9 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы	Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	Депозитные вклады	Прочие
Первоначальная стоимость на 31.12.16	4 009 076	4 009 076	-	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	1 349 367	1 349 367	-	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	(4 938 254)	(4 938 254)	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-
Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	-	-	-	-	-
Изменение текущей рыночной стоимости	-	-	-	-	-
Перевод по сроку	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.17	420 189	420 189	-	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Резерв под обесценение на 31.12.16	-	-	-	-	-
Изменение резерва под обесценение Резерв под обесценение на 31.12.17	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.17	420 189	420 189	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.15	3 823 043	3 823 043	-	-	-
Поступило первоначальной стоимости	1 351 623	1 351 623	-	-	-
Выбыло первоначальной стоимости	(1 165 590)	(1 165 590)	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-
Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	-	-	-	-	-
Изменение текущей рыночной стоимости	-	-	-	-	-
Перевод по сроку Первоначальная стоимость на 31.12.16	4 009 076	4 009 076	-	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.15	-	-	-	-	-
Изменение резерва под обесценение Резерв под обесценение на 31.12.16	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.15	3 823 043	3 823 043	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.16	4 009 076	4 009 076	-	-	-

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Предоставленные займы, включенные в строку «Краткосрочные финансовые вложения» выданы по ставке 0,75 от ключевой ставки ЦБ РФ + 0,01%.

В краткосрочных финансовых вложениях отражен займ, предоставленный в адрес Основного общества – ПАО «Газпром нефть». Данная информация раскрыта в п. 5.17 Пояснений

Доход от предоставления займов на краткосрочный период составил 109 758 тыс. руб. в 2017 г. и 314 319 тыс. руб. в 2016 г.

Финансовые вложения в залог не передавались.

5.7. Дебиторская задолженность

Таблица 10 Наличие и движение дебиторской задолженности

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
расчеты с покупателями заказчиками	-	-	-
авансы выданные	-	-	-
прочая	-	-	-
резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	22 461	891 511	588 312
расчеты с покупателями заказчиками	3 521	54 356	64 974
авансы выданные	301	887	761
прочая	18 754	836 520	534 906
резерв по сомнительным долгам	(115)	(252)	(12 329)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Газпромнефть-Тюмень» за 2017 год (тыс. руб.)**

Таблица 11 Движение резерва по сомнительным долгам

	За 2017г.	За 2016г.
Остаток резерва на начало года	252	12 329
Начислено	361	79
Восстановлено	(6)	(465)
Использовано	(492)	(11 691)
Остаток резерва на конец года	115	252

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 12 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	500	500	500
Средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Денежные средства, выданные на условиях "до востребования"	-	-	-
Депозиты	-	-	-
Аккредитивы	-	-	-
Прочие денежные эквиваленты	-	-	-
Всего:	500	500	500

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В 2017 осуществлялось размещение денежных средств на депозитном счете в сумме 200 235 тыс. руб. Проценты, полученные за размещение денежных средств на депозитном счете, составили 370 тыс. руб.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств отражены прочие поступления в сумме 25 924 тыс. руб. и 962 тыс. руб. в 2017 и 2016 гг. соответственно, в том числе:

- по состоянию на 31.12.2017 отражены поступления по возмещению расходов, ущерба в сумме 900 тыс. руб., а также денежный поток по НДС в сумме 17 093 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2016 отражены поступления по возмещению расходов, ущерба в сумме 45 тыс. руб.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4139) отчета о движении денежных средств отражены прочие платежи в сумме 101 125 тыс. руб. за 2017г. и 12 716 тыс. руб. за 2016г. соответственно, в том числе:

- по состоянию на 31.12.2017 г. отражена выплата в сумме 100 000 тыс. руб. в ООО «Газпромнефть-Тюмень» в связи с реорганизацией от 23.11.2017 г.;
- по состоянию на 31.12.2016 г. отражена выплата в сумме 10 869 тыс. руб. за услуги по содержанию законсервированных объектов.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Поступления -арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр. » (строка 4112) отчета о

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

движении денежных средств, отражены поступления денежных средств по договорам аренды имущества в сумме 505 893 тыс. руб. и 539 001 тыс. руб. за 2017 и 2016 соответственно.

5.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2017 г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за поставленные ОС, задолженность по капитальному строительству, задолженность за право пользования товарным знаком и прочие виды задолженности в размере 9 535 тыс. руб. (44 339 тыс. руб. и 3 851 тыс. руб. на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. соответственно).

В составе «Кредиторской задолженности» (строка 1521 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 г. отражена, в том числе задолженность перед ПАО «Газпром нефть» в сумме 8 453 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2016 г. отражена, в том числе задолженность перед ООО «Газпромнефть-Центр» в сумме 38 726 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2015 г. отражена, в том числе задолженность перед АО «Газпромнефть-Терминал» в сумме 834 тыс. руб.

По статье «Авансы полученные» (строка 1527 бухгалтерского баланса) отражены авансы за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 168 тыс. руб. (365 тыс. руб. и 977 тыс. руб. на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. соответственно).

5.10. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2017 год следующие показатели:

Таблица 13 Расчет налога на прибыль

	За 2017г.	За 2016г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	193 690	457 943
Прибыль (убыток) до налогообложения, 15,96% / 20%	193 690	457 943
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	38 738	91 589
Постоянные налоговые обязательства (активы) в т.ч.:	174	(1 543)
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	868	7 716
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	868	11 497
доходы, связанные с участием в УК других организаций	-	-
убытки прошлых лет	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

прочие	-	(3 784)
Отложенные налоговые активы	(8 028)	(20 927)
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(40 138)	(104 634)
резерв по сомнительным долгам	(49)	(11 799)
убыток от продажи ОС	(1 634)	(1 846)
основные средства	(34 243)	(13 822)
расходы будущих периодов	(3 732)	(77 330)
прочие	(480)	(163)
Отложенные налоговые обязательства	17 705	24 849
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	88 527	124 245
хеджирование валютных рисков	-	-
основные средства	87 488	48 555
внеоборотные активы	899	(250)
расходы будущих периодов	-	77 048
прочие	140	(1 108)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	241 211	485 270
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	(48 242)	(97 054)
текущий налог на прибыль	(48 242)	(97 054)
налог на прибыль 13%	-	-
налог на прибыль прошлых лет	-	-
Прочее	82 831	(3)
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	237 956	364 808

В строке Прочее отражена сумма временных разниц по имуществу и обязательствам, переданным в рамках реорганизации от 23.11.2017 в сумме 82 831 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.11. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 14 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг по сегментам

	Внутренний рынок	Экспорт и продажи на международном рынке	СНГ
Год, закончившийся 31.12.2017			
Продажа нефти	-	-	-
Продажа нефтепродуктов	-	-	-
Продажа газа	-	-	-
Прочие продажи	456 461	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Итого выручка:	456 461	-	-
Год, закончившийся 31.12.2016	539 057	-	-
Продажа нефти	-	-	-
Продажа нефтепродуктов	-	-	-
Продажа газа	-	-	-
Прочие продажи	539 057	-	-
Итого выручка:	539 057	-	-

Уменьшение суммы выручки в 2017 году по отношению к 2016 году произошло в связи расторжением договоров аренды.

Основным видом экономической деятельности является - сдача внаем собственного недвижимого имущества (сдача в аренду АЗС).

5.12. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 15 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2017г.	За 2016г.
Материальные затраты	(56 723)	(75 395)
Расходы на оплату труда	(761)	(693)
Отчисления на социальные нужды	(116)	(109)
Амортизация	(293 783)	(365 878)
Таможенные пошлины и сборы	-	-
Прочие затраты	(9 560)	(12 711)
Итоги по элементам	(360 943)	(454 787)
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ, услуг	-	-
Изменения остатков готовой продукции и незавершенного производства: (прирост)/уменьшение	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(360 943)	(454 787)

5.13. Прочие доходы и расходы

Таблица 16 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2017г.	За 2016г.
Проценты к получению	109 758	314 319
<i>В том числе</i>	-	-
Доход от остатка на банковском счете	-	-
Доход по долговым ценным бумагам	-	-
Проценты по займам выданным	109 758	314 319
Доход по депозиту	-	-
Проценты к уплате	-	-
<i>В том числе</i>	-	-
Хеджирование процентных рисков	-	-
Проценты по кредитам и займам в валюте	-	-
Проценты по долговым ценным бумагам	-	-
Прочие	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

<i>В том числе</i>	-	-
Дивиденды	-	-
Прочие доходы	17 337	111 700
<i>В том числе</i>		
Восстановление резерва (по условным фактам и сомнительным долгам)	6	465
Доход от продажи основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	10 547	68 491
Просроченная кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	1 675	6 892
Доходы прошлых лет	4 009	497
Возмещение убытков	100	31 445
Прочие	1 000	3 910
Прочие расходы	(28 923)	(52 346)
<i>В том числе</i>		
Отчисления в резерв (по условным фактам и сомнительным долгам)	(361)	(79)
Затраты, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	(4 779)	(15 836)
Просроченная дебиторская задолженность	(215)	(1109)
Штрафы, пени уплаченные	(101)	(311)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(16 762)	(17 366)
Прочие	(6 705)	(17 645)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход в отношении курсовых разниц, операций, связанных с продажей валюты, операций с производными финансовыми инструментами и прочих операций соответствующих требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

5.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 17 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Возникло	Использовано	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	Перевод в состав краткосрочных	На конец периода
за 2017 г.	729	77	(417)	-	-	389
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
по выплатам персоналу	-	-	-	-	-	-
по судебным разбирательствам	-	-	-	-	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	729	77	(417)	-	-	389
в том числе:	-	-	-	-	-	-
по выплатам персоналу	729	77	(417)	-	-	389
по судебным разбирательствам на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-
за 2016 г. Долгосрочные оценочные обязательства - всего	691	265	(227)	-	-	729
в том числе:	-	-	-	-	-	-
по выплатам персоналу	-	-	-	-	-	-
по судебным разбирательствам на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	691	265	(227)	-	-	729
в том числе:	-	-	-	-	-	-
по выплатам персоналу	691	265	(227)	-	-	729
по судебным разбирательствам на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-

Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам. Процедуры правового характера

Общество является одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Условные обязательства

Судебные дела, существенно влияющие на хозяйственную деятельность, по искам к ПАО «Газпромнефть-Тюмень» и по искам от ПАО «Газпромнефть-Тюмень» по состоянию на 31.12.2017 отсутствуют.

5.15. Капитал и резервы

На 31.12.2017 величина уставного капитала Общества составляет 3 611 тыс. руб. и состоит из 3 474 587 шт. полностью оплаченных обыкновенных именных акций и 136 396 шт. привилегированных акций и в 2017 году не менялась. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 1 рубль, номинальная стоимость одной привилегированной акции составляет 1 рубль.

Основные акционеры Общества по состоянию на 31.12.2017:

Таблица 18 Состав основных акционеров / участников

Наименование акционера/участника	% от уставного капитала
ПАО «Газпром нефть»	99,499
Прочие	0,501

Ведение реестра акционеров осуществляет ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.».

Место нахождения: 107996, г. Москва, ул. Стромынка, 18. корп.13.

Добавочный капитал Общества по состоянию на конец отчетного периода состоит из суммы переоценки основных средств (переоценка ОС 1997г.) в размере 8 355 тыс. руб.

В течение 2017 года добавочный капитал сократился на сумму 788 799 тыс. руб. в связи с передачей в ООО «Газпромнефть-Тюмень», в результате реорганизации от 23.11.2017 года и на 17 263 тыс. руб. в результате выбытия основных средств (перенос переоценки основных средств на нераспределенную прибыль).

Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Величина нераспределенной прибыли на начало отчетного года составила 5 599 791 тыс. руб.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2016 год было принято решение о выплате дивидендов в размере 1330,72 руб. на одну обыкновенную акцию и в размере 1330,72 руб. на одну привилегированную акцию, что составило 4 623 704 тыс. руб. и 181 505 тыс. руб. соответственно (за 2015г. дивиденды составили 35,76 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 124 245 тыс. руб. и 35,76 руб. на одну привилегированную акцию, что составило 4 877 тыс. руб.).

5.16. Прибыль (убыток) на акцию

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

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

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

Таблица 19 Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Показатель	2017 г.	2016 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	237 956	364 808
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 475	3 475
Базовая прибыль на акцию, в руб.	68	105

Общество не производило в 2017 г. дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций, поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли на акцию.

Общество в 2017 г. осуществило выкуп собственных акций у акционеров в количестве 2 167 привилегированных акций на общую сумму 3 630 тыс. руб.

5.17. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

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

- Основным владельцем Общества является ПАО «Газпром нефть», доля участия составляет 99,499%;
- Дочерним обществом является ООО «Газпромнефть-Тюмень», доля участия составляет 100% в течение 2017 года;
- Основной управленческий персонал: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров;
- Другие связанные стороны.

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Таблица 20 Информация об операциях со связанными сторонами

	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
2017 год				
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	-	-	-	-
Прочая выручка	-	-	-	457 718
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	-	-	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	(7 164)	-	-	(12 988)
Закупки капитального характера	-	-	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	109 317	-	-	370
Проценты к уплате по полученным займам	-	-	-	-
Получено займов	-	-	-	-
Выдано займов	(1 349 367)	-	-	-
2016 год				
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	-	-	-	-
Прочая выручка	-	-	-	(551 596)
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	-	-	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	(7 062)	-	-	(49 868)
Закупки капитального характера	-	-	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	314 319	-	-	-
Проценты к уплате по полученным займам	-	-	-	-
Получено займов	-	-	-	-
Выдано займов	(1 351 623)	-	-	-

Таблица 21 Информация о движении средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2017г.			За 2016г.		
	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	-	-	492 349	(7 062)	-	541 665
Поступления	-	-	503 119	-	-	556 702
Платежи	-	-	(10 770)	(7 062)	-	(15 037)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	4 524 907	-	-	(186 033)	-	-
Поступления	4 524 907	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	(186 033)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	(4 264 002)	(100 000)	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-	-	-
Платежи	(4 264 002)	(100 000)	-	-	-	-

Таблица 22 Активы и обязательства по операциям со связанными сторонами

	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2017				
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	2 091	-	-	27
Краткосрочные займы выданные	420189	-	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Долгосрочные займы выданные	-	-	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	8 453	100		423
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-	-
На 31.12.2016				
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	828 795	-	-	53 971
Краткосрочные займы выданные	4 009 076	-	-	-
Долгосрочные займы выданные	-	-	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	-	-	41 227
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-	-
На 31.12.2015				
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	514 476	-	-	63 487
Краткосрочные займы выданные	3 823 043	-	-	-
Долгосрочные займы выданные	-	-	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	-	-	5 283
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-	-

Вознаграждения Совету Директоров и членам Правления

В 2017 году вознаграждения членам Совета директоров и членам Правления не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили 96 тыс. руб. и 67 тыс. руб. за 2017 и 2016 гг. соответственно. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде. В состав основного управленческого персонала включены генеральный директор, его заместители, члены совета директоров, а также иные должностные лица, которые в отчетном периоде исполняли обязанности по планированию, руководству и контролю над деятельностью организации.

5.18. Реорганизация Общества

Решением участников Общества утвержден Передаточный акт с приложением разделительного баланса.

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Данные разделительного баланса отражены ниже в таблице (суммы в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	На 23 ноября	На 23 ноября	На 23 ноября
		2017 г.	ПАО ГПН-Тюмень	ООО ГПН-Тюмень
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы, в т.ч.	1110	-	-	-
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-
деловая репутация	1112	-	-	-
прочие	1119	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства, в т.ч.	1150	100 416	37 559	62 858
объекты основных средств, в т.ч.	1151	96 273	37 437	58 836
земельные участки и объекты природопользования	1152	20 603	3 540	17 063
здания, сооружения, машины и оборудование и другие	1153	75 670	33 896	41 773
незавершенные капитальные вложения	1154	4 143	122	4 021
запасы, предназначенные для строительства	1155	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 254 793	-	1 254 793
Финансовые вложения, в т.ч.	1170	110	110	-
инвестиции в дочерние общества	1171	110	110	-
инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
прочие	1175	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	11 708	11 708	-
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	28 033	552	27 481
капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1191	-	-	-
лицензии	1192	-	-	-
объекты неисключительных прав	1193	-	-	-
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1194	-	-	-
авансы, выданные под капитальные вложения	1195	62	-	62
катализаторы	1196	-	-	-
прочие	1197	27 971	552	27 419
Итого по разделу I	1100	1 395 060	49 929	1 345 132
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы, в т.ч.	1210	5021	4 868	153
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	1211	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	1213	5 021	4 868	153
товары отгруженные	1215	-	-	-
прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23	23	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	120 201	19 980	100 221

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	-	-	-
покупатели и заказчики	1232	-	-	-
авансы выданные	1233	-	-	-
прочие дебиторы	1234	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	120 201	19 980	100 221
покупатели и заказчики	1236	2 961	2 961	-
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1237	-	-	-
авансы выданные	1238	329	329	-
прочие дебиторы	1239	116 911	16 690	100 221
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	424 468	424 468	-
займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	1241	424 468	424 468	-
депозитные вклады	1242	-	-	-
прочие	1243	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	1250	499	499	-
касса	1251	-	-	-
расчетные счета	1252	499	499	-
валютные счета	1253	-	-	-
прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
результаты исследований и разработок	1261	-	-	-
прочие	1262	-	-	-
Итого по разделу II	1200	550 213	449 839	100 374
БАЛАНС	1600	1 945 273	499 767	1 445 506
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 611	3 611	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(3630)	(3 630)	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	25 503	25 503	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	788 799	-	788 799
Резервный капитал	1360	181	181	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 041 408	430 577	610 731
Фонд социальной сферы государственной	1380	-	-	-
Итого по разделу III	1300	1 855 871	456 242	1 399 630
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства, в т.ч.	1410	-	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	12 668	12 668	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	1450	-	-	-
векселя к уплате	1451	-	-	-
кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1452	-	-	-
кредиторская задолженность по налогам и сборам	1453	-	-	-
авансы полученные	1454	-	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

обязательства по целевому финансированию	1455	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	12 668	12 668	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510			
Заемные средства, в т.ч.		-	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	-	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	76 303	30 427	45 876
поставщики и подрядчики	1521	46 093	244	45 849
задолженность перед персоналом организации	1522	66	66	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	1524	21 007	21 003	4
прочие кредиторы, в т.ч.	1525	1 061	1 038	23
векселя к уплате	1526	-	-	-
авансы полученные	1527	930	907	23
другие расчеты	1528	131	131	-
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	8 077	8 077	-
Доходы будущих периодов	1530	5	5	-
Оценочные обязательства	1540	425	425	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	76 734	30 857	45 876
БАЛАНС	1700	1 945 273	499 767	1 445 506

В период от даты составления передаточного акта 30.04.2017г. до даты получения свидетельства о реорганизации в форме выделения 23.11.2017г. в бухгалтерском балансе Общества произошли следующие изменения, связанные с тем, что в период между датой передаточного акта и датой реорганизации велась обычная хозяйственная деятельность.

Данные по изменению отражены ниже в таблице (суммы в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Изменение между датой передаточного акта и датой реорганизации		Данные на дату реорганизации	
		Изменение по вновь созданной организации и ООО ГПН-Тюмень	Изменения по реорганизуемой организации и (после выделения) ПАО ГПН-Тюмень	Вновь созданная организация ООО ГПН-Тюмень	Реорганизуемая организация (после выделения) ПАО ГПН-Тюмень
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Нематериальные активы, в т.ч.	1110	-	-	-	-
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-	-
деловая репутация	1112	-	-	-	-
прочие	1119	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-
Основные средства, в т.ч.	1150	(104 527)	(5 121)	62 858	37 559
объекты основных средств, в т.ч.	1151	(17 705)	(5 121)	58 836	37 437
земельные участки и объекты природопользования	1152	(14 817)	-	17 063	3 540
здания, сооружения, машины и оборудование и другие	1153	(2 888)	(5 121)	41 773	33 896
незавершенные капитальные вложения	1154	(86 822)	-	4 021	122
запасы, предназначенные для строительства	1155	-	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	(69 874)	-	1 254 793	-
Финансовые вложения, в т.ч.	1170	-	-	-	110
инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-	110
инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-	-
инвестиции в другие организации	1173	-	-	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-	-
прочие	1175	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	(11 818)	-	11 708
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	(2 244)	549	27 481	552
капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1191	-	-	-	-
лицензии	1192	-	-	-	-
объекты неисключительных прав	1193	-	-	-	-
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1194	-	-	-	-
авансы, выданные под капитальные вложения	1195	(67)	-	62	-
катализаторы	1196	-	-	-	-
прочие	1197	(2 177)	549	27 419	552
Итого по разделу I	1100	(176 645)	(16 390)	1 345 132	49 929
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы, в т.ч.	1210	-	(54)	153	4868
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	1211	-	(55)	-	-
затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	1	153	4 868
товары отгруженные	1215	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	1219	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	9	-	23
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	94 243	(581 057)	100 221	19 980

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	-	-	-	-
покупатели и заказчики	1232	-	-	-	-
авансы выданные	1233	-	-	-	-
прочие дебиторы	1234	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	94 243	(581 057)	100 221	19 980
покупатели и заказчики	1236	-	(51 666)	-	2 961
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1237	-	-	-	-
авансы выданные	1238	(298)	(1 220)	-	329
прочие дебиторы	1239	94 541	(528 171)	100 221	16 690
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	(100 000)	265 585	-	424 468
займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	1241	(100 000)	265 585	-	424 468
деPOSITные вклады	1242	-	-	-	-
прочие	1243	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	1250	(100)	99	-	499
касса	1251	-	-	-	-
расчетные счета	1252	(100)	99	-	499
валютные счета	1253	-	-	-	-
прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-
результаты исследований и разработок	1261	-	-	-	-
прочие	1262	-	-	-	-
Итого по разделу II	1200	(5 857)	(315 417)	100 374	449 839
БАЛАНС	1600	(182 502)	(331 807)	1 445 506	499 767
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	100	3 611
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(3 630)		(3 630)
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	(115)	-	25 503
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	788 799	-
Резервный капитал	1360	-	-	-	181
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(181 335)	313 340	610 731	430 577
Фонд социальной сферы государственной	1380	-	-	-	-
Итого по разделу III	1300	(181 335)	309 595	1 399 630	456 242
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства, в т.ч.	1410	-	-	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-	-
займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-	-

ПАО «Газпромнефть-Тюмень»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год (тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства	1420	-	(100 629)	-	12 668
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	1450	-	-	-	-
векселя к уплате	1451	-	-	-	-
кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1452	-	-	-	-
кредиторская задолженность по налогам и сборам	1453	-	-	-	-
авансы полученные	1454	-	-	-	-
обязательства по целевому финансированию	1455	-	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	(100 629)	-	12 668
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510				
Заемные средства, в т.ч.		-	-	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-	-
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	(1 167)	(540 542)	45 876	30 427
поставщики и подрядчики	1521	1 820	(406)	45 849	244
задолженность перед персоналом организации	1522	-	(70)	-	66
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	-	(14)	-	-
задолженность по налогам и сборам	1524	4	(6 570)	4	21 003
прочие кредиторы, в т.ч.	1525	(2 991)	(498)	23	1 038
векселя к уплате	1526	-	-	-	-
авансы полученные	1527	23	(173)	23	907
другие расчеты	1528	(3 014)	(325)	-	131
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	-	(532 984)	-	8 077
Доходы будущих периодов	1530	-	(1)	-	5
Оценочные обязательства	1540	-	(230)	-	425
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	(1 167)	(540 773)	45 876	30 857
БАЛАНС	1700	(182 502)	(331 807)	1 445 506	499 767

5.19. События после отчетной даты и управление налоговыми рисками

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2017 год.

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы, на практике 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 подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2015, 2016, 2017 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

С 1 января 2013 г. были внесены изменения в российское законодательство в области трансфертного ценообразования. В частности, были введены существенные требования к отчетности по совершенным сделкам, подпадающих под контроль налоговых органов, а также по документированию соответствующих рыночных условий на момент совершения таких сделок. Новые российские правила трансфертного ценообразования стали более детальными и приближенными к международным правилам трансфертного ценообразования, разработанным ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Новые нормы в российском трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительные налоги в отношении сделок, подпадающих под контроль налоговых органов (операции со взаимозависимыми лицами и некоторые операции с третьими лицами), на основании того, что цена, установленная в таких сделках не соответствует рыночному уровню (принципу «вытянутой руки»).

Контролируемые сделки Общества регулярно анализируются внутренними службами на предмет их соответствия требованиям законодательства о трансфертном ценообразовании. Руководство Группы полагает, что документация в области трансфертного ценообразования, подготовленная в соответствии с требованиями нового законодательства, обосновывает налоговую позицию Группы и подтверждает данные поданных налоговых деклараций. Кроме того, в целях снижения возможных налоговых рисков, Группа регулярно проводит переговоры с налоговыми органами в отношении заключения соглашений о ценообразовании. В течение 2015-2017 гг. соглашения о ценообразовании с налоговыми органами в отношении наиболее существенных внутригрупповых операций не заключались.

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

5.20. Управление финансовыми рисками

Информация по управлению финансовыми рисками Общества не раскрывается в данной бухгалтерской отчетности, так как руководство Общества проводит анализ данных рисков только на уровне Группы Газпром нефть. Информация по управлению финансовыми рисками Группы Газпром нефть представлена в ее годовой консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ Кузьменков О.В.

Главный бухгалтер _____ Лоскутова О.А.
(По доверенности № НК-11/2-176 от 01.02.2018г)

28 февраля 2018 г.

