

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Газпром нефть»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Газпром нефть» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.



Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 19 900 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 2,5% от скорректированного показателя EBITDA.
- Группа имеет офисы и ведет операции в разных странах, головной офис Группы находится в Санкт-Петербурге (Российская Федерация). Мы провели работу по аудиту на 28 предприятиях Группы в 5 странах.
- Аудиторская группа группового аудитора посетила предприятия, расположенные в Санкт-Петербурге, Екатеринбурге и Омске (Российская Федерация), а также в Белграде и Панчево (Сербия). Для выполнения аудиторских процедур на компонентах мы также привлекали зарубежные офисы сети PwC в Сербии, Российской Федерации, Австрии, Ираке и ОАЭ.
- Объем аудита покрывает более 80% выручки Группы и 81% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Признание выручки
- Оценка обесценения активов в Ираке

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	19 900 млн. руб.
Как мы ее определили	2,5% от скорректированного показателя ЕБИТДА
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности скорректированный показатель ЕБИТДА, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто используется для оценки результатов деятельности Группы (см. Примечание 39 к консолидированной финансовой отчетности). Руководство использует скорректированный показатель ЕБИТДА для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку он отражает динамику доходов Группы без учета влияния некоторых начислений. Мы установили существенность на уровне 2,5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности для предприятий этой отрасли, ориентированных на получение прибыли.

Ключевые вопросы аудита

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



Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

См. Примечания 2, 4 и 39 к консолидированной финансовой отчетности.

В этом году мы продолжили уделять особое внимание признанию выручки по следующим причинам:

- в связи с постоянным вниманием пользователей к этой строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности,
- значительность суммы в стоимостном выражении,
- разнообразие потоков поступления выручки,
- связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки,
- внедрение нового стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступившего в силу с 1 января 2018 года.

У Группы имеется несколько потоков поступления выручки, в основном от продажи сырой нефти, нефтепродуктов, газа и от прочих продаж на внутренних и международных рынках. Группа реализует нефтепродукты как через мелкооптовые каналы сбыта промышленным потребителям, так и через собственную сеть автозаправочных станций (АЗС) в Российской Федерации и за рубежом.

Эти потоки поступления выручки различаются такими условиями ее признания, как определение обязанностей к исполнению, срок их выполнения и распределение цены сделки. Применение нового стандарта потребовало тщательного анализа различных типов договоров с покупателями, чтобы определить, необходимы ли изменения в методах признания выручки.

Мы продолжили практику проведения процедур компьютерной обработки данных (КОДА) по всем операциям выручки от реализации нефти, нефтепродуктов и газа головного офиса Группы, всем операциям выручки от реализации нефтепродуктов и сопутствующей продукции через собственную сеть АЗС в Российской Федерации за весь аудируемый период. Кроме того, в этом году мы расширили область применения процедур КОДА на существенный компонент Группы, отвечающий за региональную оптовую продажу нефтепродуктов. С помощью этих процедур мы провели сверку каждой операции по выручке с начисленной дебиторской задолженностью или поступившей оплатой от контрагента, покрыв полностью исследованные популяции.

Как и в прошлом году, мы оценили организацию и протестировали операционную эффективность средств контроля в области признания выручки по всем существенным компонентам.

Мы проверили операционную эффективность средств контроля за ценообразованием на АЗС и за сверкой данных между операционной и бухгалтерской системами как в количественном, так и в стоимостном выражении.

Мы выполнили дезагрегированные аналитические процедуры для оставшихся несущественных компонентов, не охваченных процедурами КОДА, и построили исследование на условиях договоров с покупателями и движении запасов от процесса производства до момента их реализации.

Наш план аудиторских процедур по существу в этом году включал следующие процедуры:

- оценка внедрения Группой стандарта МСФО (IFRS) 15 и соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности;



Ключевой вопрос аудита

По-прежнему большие объемы транзакций, возможное ручное вмешательство, различные системы коммерческого учета и интерфейсы между ними и данными бухгалтерского учета создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок по каждому индивидуальному потоку поступления выручки и адаптировали стратегию аудита, основываясь на ожидаемой уверенности в отношении системы внутренних контролей для всех существенных компонентов Группы.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- проверка наличия у Группы прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению;
- детальное тестирование выбранных операций по выручке;
- процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода;
- проверка корректности сроков признания выручки путем сопоставления дат выполнения обязанностей к исполнению по договору с соответствующими датами признания выручки.

Процедурами по существу мы покрыли более 80% выручки Группы, включая выручку всех существенных компонентов.

Мы также протестировали учетные записи по выручке, сделанные вручную, и сверили фактические цены реализации с условиями заключенных договоров на продажу, а отгруженное количество с транспортно-сопроводительными документами.



Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка обесценения активов в Ираке

См. Примечания 2, 3 и 11 к консолидированной финансовой отчетности.

Активы Группы в Ираке относятся к нефтегазовым добывающим активам, находящимся в Бадре, и активам по разведке и добыче, находящимся в Курдистане, и регулируются положениями Договора на услуги по разработке и добыче и Соглашения о разделе продукции. Данные активы тестируются на предмет обесценения на ежегодной основе.

Мы продолжили уделять данному вопросу особое внимание в 2018 году в связи со значительной оставшейся балансовой стоимостью этих активов. Кроме того, определение возмещаемой стоимости как «ценности использования» этих активов требует от руководства применения субъективных суждений и оценок относительно будущих объемов добычи, цен на сырьевые ресурсы и ставок дисконтирования.

Результаты тестирования на обесценение и балансовая стоимость активов, относящихся к иракским проектам, раскрыты в Примечании 11 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Подход руководства к определению «ценности использования» не изменился по сравнению с предыдущими периодами.

Значительная волатильность макроэкономических параметров, дополненная политической нестабильностью в регионе, а также чувствительность моделей обесценения к допущениям, принятым руководством, значительно увеличивают неопределенность расчета этого оценочного значения.

Мы выполнили оценку и критический анализ построения руководством прогнозов будущих потоков денежных средств, а также процесса их подготовки, подтвердив обоснованность внедренных изменений по сравнению с прошлым годом.

Мы сравнили фактические результаты текущего года с показателями, включенными в прошлогодний прогноз, чтобы посмотреть ретроспективно, не были ли допущения, включенные в прогноз, излишне оптимистичными.

Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке, а также использовали внешнюю информацию из независимых источников для оценки и получения аудиторских доказательств в отношении пересмотренных допущений, примененных в тестировании на обесценение. Наиболее значимыми были допущения в отношении будущих цен на нефть, ставок дисконтирования, зависящих от уровня странового риска Ирака, а также размера оценочных запасов нефти и газа и планируемых объемов добычи на месторождениях.

Для целей нашего анализа будущих рыночных цен мы использовали котировки нефти Brent согласно данным Bloomberg, IHS, Wood Mackenzie и PIRA Energy Group. Мы также критически проанализировали использованные руководством в прогнозах ставки дисконтирования путем оценки стоимости капитала для сопоставимых организаций с учетом страновых и региональных факторов.

В отношении объемов добычи и запасов нефти и газа мы провели сверку с данными предыдущего периода и с информацией, полученной от внешнего эксперта руководства и от научно-технического центра Группы, занимающегося геологической экспертизой.



Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

При определении нашего подхода к аудиту мы рассмотрели вопрос определения существенности для компонентов Группы с точки зрения аудита консолидированной финансовой отчетности, оценку рисков по каждому компоненту, объем доказательств, полученных в результате проведения наших аудиторских процедур на уровне Группы в целом, а также оценку рисков по несущественным компонентам, по которым не выполнялись полномасштабные аудиторские процедуры.

Исходя из вышеизложенного, мы определили характер и объем аудиторских процедур на уровне существенных компонентов, а также на уровне Группы в целом. Мы определили следующие существенные компоненты, в отношении которых мы выполнили полномасштабные аудиторские процедуры: ПАО «Газпром нефть» (материнская холдинговая компания, корпоративный центр, расположенный в Санкт-Петербурге, Российская Федерация), ООО «Газпромнефть – Региональные продажи» (российское дочернее общество, отвечающее за региональные оптовые продажи нефтепродуктов), ООО «Газпромнефть-Центр» (российское дочернее общество, отвечающее за розничные продажи нефтепродуктов). Naftna Industrija Srbije a.d. был определен в качестве четвертого существенного компонента, по которому офис сети PwC в Сербии выполнял полномасштабные аудиторские процедуры на основании наших инструкций.

Кроме аудиторских доказательств, полученных на уровне Группы и на уровне существенных компонентов, мы выполнили заданные процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности нескольких не являющихся существенными компонентов. Наш выбор был нацелен на охват как нефтедобывающих, так и нефтеперерабатывающих компаний Группы, а также компаний, занимающихся продажей через премиальные каналы, с учетом ротации. Кроме того, мы оценили организацию и операционную эффективность средств контроля над составлением отчетности в ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис» (российском дочернем обществе с филиалами в Санкт-Петербурге, Омске, Ноябрьске и Екатеринбурге, которое оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности для всех российских предприятий Группы). Мы также использовали аудиторские доказательства, полученные офисами сети PwC, расположенными в Российской Федерации, Ираке, Австрии и ОАЭ, во время проведения обязательных аудитов отчетностей выбранных компонентов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит «Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2018 г., и за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.» (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет ПАО «Газпром нефть» и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года, которые, как ожидается, будут нам предоставлены после этой даты.

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



В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром нефть» и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы приходим к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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



- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Ирина Шанина.

И. В. Шанина
20 февраля 2019 года
Москва, Российская Федерация

**И. В. Шанина, руководитель задания (квалификационный аттестат №01-001340),
Акционерное общество «ПрайвотерхаусКупере Аудит»**

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Газпром нефть»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1025501701686

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайвотерхаусКупере Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 608.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов - Российский Союз аудиторов - (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547