

ФБК

ОАО «Севернефтегазпром»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)**

31 декабря 2016 года

Москва | 2017



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности:	
1. Основная деятельность.....	11
2. Условия хозяйственной деятельности	11
3. Учетная политика.....	11
4. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики	21
5. Управление финансовыми рисками	24
6. Финансовые инструменты с разбивкой по категориям	27
7. Денежные средства и их эквиваленты	28
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
9. Товарно-материальные запасы	30
10. Прочие оборотные активы	30
11. Основные средства.....	31
12. Долгосрочная дебиторская задолженность	32
13. Прочие внеоборотные активы.....	32
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
15. Прочие налоги к уплате.....	33
16. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам.....	34
17. Долгосрочные кредиты и займы	34
18. Резервы предстоящих расходов и платежей.....	35
19. Налог на прибыль.....	37
20. Капитал	38
21. Выручка от реализации	40
22. Себестоимость реализованной продукции	41
23. Общие и административные расходы	41
24. Прочие операционные доходы.....	41
25. Прочие операционные расходы	42
26. Финансовые доходы	42
27. Финансовые расходы	42
28. Условные обязательства и прочие риски	42
29. Операции со связанными сторонами.....	43
30. События после отчетной даты	45

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам открытого акционерного общества «Севернефтегазпром»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее – ОАО «Севернефтегазпром»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Севернефтегазпром» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «Севернефтегазпром», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет предоставлен нам после даты выдачи аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ОАО «Севернефтегазпром» за 2016 год мы сделаем вывод о том, что Годовой отчет за 2016 год содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит,

проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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.

Руководитель
аудиторской проверки



П.В. Сунгурова
(квалификационный аттестат от
11.03.2013 г. № 01- 001300,
ОРНЗ 20501041588)

Дата аудиторского заключения
«17» апреля 2017 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Открытое акционерное общество
«Севернефтегазпром»

Место нахождения:

629380, Российская Федерация,
Тюменская область, Ямало-Ненецкий
автономный округ,
Красноселькупский район,
село Красноселькуп, ул. Ленина, д. 22.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Государственной
регистрационной палатой при
Министерстве Юстиции РФ
15 июня 2001 г., свидетельство: № Р-
16625.16. Внесено в Единый
государственный реестр юридических
лиц 19 декабря 2002 г. за основным
государственным номером 1028900699035.

Аудитор

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

**Членство в саморегулируемой организации
аудиторов:**

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

**Номер в реестре аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов:**

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)	1 января 2015 г. (пересчитано)
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7	9 860 006	21 105 214	13 842 559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6 019 340	6 807 097	4 886 516
Товарно-материальные запасы	9	562 422	734 020	615 749
Предоплата по налогу на прибыль		-	-	806 286
Прочие оборотные активы	10	179 857	-	-
Итого оборотные активы		16 621 625	28 646 331	20 151 110
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	66 304 733	68 815 736	65 120 697
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	14 976	23 816	19 318
Прочие внеоборотные активы	13	-	9 492 276	9 852 806
Итого внеоборотные активы		66 319 709	78 331 828	74 992 821
ИТОГО активы		82 941 334	106 978 159	95 143 931
Обязательства и капитал				
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 527 538	2 272 338	1 207 497
Прочие налоги к уплате	15	4 511 810	4 231 924	4 315 257
Налог на прибыль к уплате		153 554	478 121	-
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	16	-	9 530 553	5 197 996
Итого краткосрочные обязательства		6 192 902	16 512 936	10 720 750
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	17	-	17 872 789	23 981 873
Резервы предстоящих расходов и платежей	18	6 212 309	4 901 258	2 718 913
Отложенные налоговые обязательства	19	7 041 776	6 678 820	7 001 864
Итого долгосрочные обязательства		13 254 085	29 452 867	33 702 650
Итого обязательства		19 446 987	45 965 803	44 423 400
Капитал				
Уставный капитал	20	40 000	40 000	40 000
Эмиссионный доход	20	25 099 045	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	20	649 754	648 253	873 253
Нераспределенная прибыль		37 705 548	35 225 058	24 708 233
Итого капитал		63 494 347	61 012 356	50 720 531
ИТОГО обязательства и капитал		82 941 334	106 978 159	95 143 931

Утверждено и подписано 17 апреля 2017 года от имени:



В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



А.А. Чернышев
 Заместитель Генерального директора
 по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Выручка от реализации	21	50 365 483	49 463 090
Себестоимость реализованной продукции	22	(29 594 460)	(28 245 116)
Валовая прибыль		20 771 023	21 217 974
Общие и административные расходы	23	(1 054 027)	(1 061 957)
Затраты на геологоразведку		(57 761)	(191 686)
Прочие операционные доходы	24	328 639	374 157
Прочие операционные расходы	25	(498 264)	(2 652 946)
Прибыль от основной деятельности		19 489 610	17 685 542
Финансовые доходы	26	5 879 978	16 795 472
Финансовые расходы	27	(4 954 866)	(18 810 888)
Прибыль до налога на прибыль		20 414 722	15 670 126
Налог на прибыль	19	(4 080 673)	(2 791 364)
Прибыль за год		16 334 049	12 878 762
Прочий совокупный доход / (расход):			
Доход / (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		(806)	(235 411)
Соответствующий налог на прибыль		2 307	10 411
Итого доход / (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		1 501	(225 000)
Прочий совокупный доход / (расход) за год		1 501	(225 000)
Совокупный доход за год		16 335 550	12 653 762

Утверждено и подписано 17 апреля 2017 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор

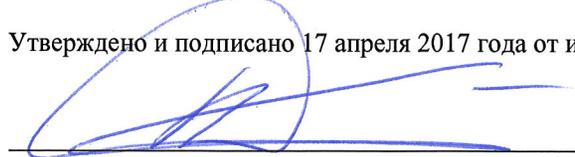


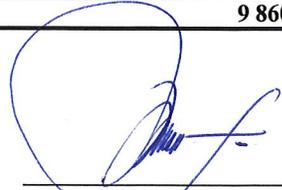
 А.А. Чернышев
 Заместитель Генерального директора
 по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Прибыль до налога на прибыль	20 414 722	15 670 126
Корректировки на:		
Доходы по процентам	26 (1 239 223)	(1 367 175)
Финансовые расходы	27 839 661	996 960
Амортизация	22 4 760 817	4 510 429
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств	24, 25 (2 782)	167
Резерв по рекультивации	25 18 177	1 077
Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам	26, 27 (525 550)	2 385 632
Начисление резерва по обесценению материалов	25 79 681	26 336
Восстановление резерва по обесценению материалов	24 -	(77 809)
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	25 259 167	-
Резерв под обесценение депозита	25 -	1 897 042
(Восстановление) / начисление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	24, 25 (139 951)	139 951
Прочие неденежные операции	51 689	192 229
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	24 516 408	24 374 965
Изменение остатка товарно-материальных запасов	9 91 917	(66 797)
Изменение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам	794 154	(2 785 087)
Изменение резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке	(236 403)	1 347 537
Изменение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке	(85 862)	(104 380)
Платежи по налогу на прибыль	(4 050 063)	(1 819 590)
Чистая сумма денежных средств от основной деятельности	21 030 151	20 946 648
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(1 746 043)	(6 918 349)
Полученные проценты	1 240 615	1 322 093
Поступления денежных средств при выбытии внеоборотных активов	9 492 276	-
Чистая сумма денежных средств, от / (использованных в) инвестиционной деятельности	8 986 848	(5 596 256)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(26 389 451)	(7 113 067)
Уплаченные проценты	(438 199)	(869 289)
Выплата дивидендов	20 (13 853 559)	(2 361 937)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(40 681 209)	(10 344 293)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(10 664 210)	5 006 099
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(580 998)	2 256 556
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21 105 214	13 842 559
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9 860 006	21 105 214

Утверждено и подписано 17 апреля 2017 года от имени:


 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор


 А.А. Чернышев
 Заместитель Генерального директора
 по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 г., отраженный ранее		533 330	40 000	25 099 045	873 253	25 431 998	51 444 296
<i>Эффект от пересчета (за вычетом налогов)</i>	4	-	-	-	-	(723 765)	(723 765)
Пересчитанный остаток на 1 января 2015 г.		533 330	40 000	25 099 045	873 253	24 708 233	50 720 531
Прибыль за год		-	-	-	-	12 878 762	12 878 762
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	(225 000)	-	(225 000)
Итого совокупный доход за год		-	-	-	(225 000)	12 878 762	12 653 762
Дивиденды	20	-	-	-	-	(2 361 937)	(2 361 937)
Остаток на 31 декабря 2015 г.		533 330	40 000	25 099 045	648 253	35 225 058	61 012 356
Прибыль за год		-	-	-	-	16 334 049	16 334 049
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	1 501	-	1 501
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1 501	16 334 049	16 335 550
Дивиденды	20	-	-	-	-	(13 853 559)	(13 853 559)
Остаток на 31 декабря 2016 г.		533 330	40 000	25 099 045	649 754	37 705 548	63 494 347

Утверждено и подписано 17 апреля 2017 года от имени:

В.В. Дмитрук
 Генеральный директор

А.А. Чернышев
 Заместитель Генерального директора
 по экономике и финансам

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее «Компания») является разработка и обустройство Южно-Русского нефтегазового месторождения, проведение геологоразведочных работ, а также производство и реализация добываемых углеводородов.

Компания образована в 2001 году в результате реорганизации общества с ограниченной ответственностью «Севернефтегазпром». Компания является его правопреемником, в том числе прав и обязательств, закрепленных в полученных лицензиях, свидетельствах, других правоустанавливающих документах, выданных государственными контролирующими органами.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. акционерами Компании являются ПАО «Газпром», владеющий 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С» и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Э.ОН И энд Пи ГмбХ» получил долю в Компании в 2009 году в результате сделки с Группой Газпром по обмену активами.

Компания владеет лицензией на разработку Южно-Русского нефтегазового месторождения, расположенного в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации. Срок действия лицензии заканчивается в 2043 году, однако он может быть продлен в случае увеличения периода добычи.

В октябре 2007 г. Компания начала промышленную эксплуатацию Южно-Русского нефтегазового месторождения.

Юридический адрес Компании: 629380, Российская Федерация, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, Красноселькупский район, село Красноселькуп, ул. Ленина, д. 22.

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации и осуществляет ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ); ее функциональной валютой является российский рубль.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 60,66 рублей и 72,88 рубля за один доллар США на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Центральным банком Российской Федерации, составил 63,81 рубля и 79,70 рублей за один евро на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. соответственно.

(б) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождения нефти и газа, на строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации.

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Фактическая стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или отражаются в качестве отдельного актива, при условии возможности достоверной оценки, а также вероятности поступления будущих экономических выгод, как следствие понесенных затрат. Стоимость части основного средства, которая была заменена, исключается из финансовой отчетности. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием, относятся на расходы по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором находились данные объекты.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объектов незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в прибыли и убытки по мере их возникновения. Данные величины рассчитываются как разницы между балансовой стоимостью выбывающих объектов и поступлением от выбытия.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает факторы, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на продажу и стоимости его полезного использования. Учетная стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) текущего года. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается (Примечание 11).

Расходы на геологическую разведку и оценку

Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются.

Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, которые обнаружили нефтяные и газовые запасы, по каждому месторождению капитализируется как активы, связанные с разведкой и оценкой, до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В регионах, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд, и если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Затраты на разведку, не соответствующие данному критерию, относятся на расходы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой, должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

В случае обнаружения впоследствии запасов нефти и газа, добыча которых экономически целесообразна, балансовая стоимость (за вычетом убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой) классифицируется как активы по разработке. Однако, если никакие запасы промышленного значения не обнаруживаются, то такие затраты относятся на расходы после завершения деятельности по разведке и оценке.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Амортизация

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

Амортизация трубопровода, скважин, зданий, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа, начисляется методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции исходя из достоверно разведанных запасов. Запасы газа для данных целей определялись, главным образом, в соответствии с рекомендациями Научного общества инженеров-нефтяников и Всемирного нефтяного конгресса, и были оценены независимыми инженерами-разработчиками.

Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Сроки полезного использования для расчета амортизации основных средств или альтернативная база для расчета амортизации указаны в таблице:

	Производственные объекты	Прочие объекты
Здания и сооружения	Пропорционально объему произведенной продукции	5- 30 лет
Трубопроводы	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Машины и оборудование	Пропорционально объему произведенной продукции	1-15 лет
Скважины	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Дороги	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Прочие	-	1-20 лет

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за 2016 год составила 7,049 % (за 2015 год – 6,564 %).

(в) Резервы предстоящих расходов и платежей (в том числе резервы по ликвидации объектов основных средств)

Резервы предстоящих расходов и платежей являются нефинансовыми обязательствами с неопределенным сроком исполнения или неопределенные по величине. Резервы отражаются, когда Компания имеет текущее юридическое или взятое на себя добровольно обязательство в результате произошедших событий, и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую отчетную дату и включаются в финансовую отчетность по ожидаемой чистой приведенной стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Компании, которые отражают текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и специфические риски, присущие обязательству.

Компания после завершения эксплуатации месторождения обязана понести расходы по демонтажу производственных объектов. Первоначальный резерв по демонтажу и восстановлению окружающей среды, а также последующие изменения в его оценке отражаются в отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данная сумма, отраженная в составе основных средств, амортизируется в течение срока эксплуатации месторождения.

Изменения в оценке резерва, возникшие с течением времени, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Прочие изменения данного резерва, связанные с изменением в ставках дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они происходят. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива.

(г) Налоговая позиция

Налоговая позиция Компании (потенциальные налоговые расходы и активы) оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах наиболее

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(д) Товарно-материальные запасы

Запасы отражены в отчетности по наименьшей из средневзвешенной стоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена возможной реализации – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов по продаже и стоимости завершения производства.

(е) Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, включают здание и квартиры. Активы, предназначенные для продажи, учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убыток от обесценения учитывается в прочих операционных расходах. Начисление амортизации на такие активы прекращено. Активы, предназначенные для продажи, представлены в отчете о финансовом положении.

(ж) Структура денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

(з) Денежные средства, ограниченные к использованию

Остатки денежных средств с ограничением использования состоят из остатков денежных средств и их эквивалентов, которые ограничены к использованию для погашения обязательств по условиям кредитных договоров или по условиям банковского законодательства. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

(и) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(к) Финансовые активы и обязательства

Компания не заключает договоров с производной стоимостью. Финансовые активы преимущественно состоят из торговой дебиторской задолженности, прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов. Данные активы отражаются по амортизированной стоимости и классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Финансовые обязательства состоят из торговой кредиторской задолженности, прочей кредиторской задолженности, кредитов и займов и учитываются по амортизированной стоимости.

Все финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

(л) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой стоимость, которая будет получена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства в обычной сделке между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с учетом различной рыночной информации и других методов оценки по мере необходимости.

Различные уровни иерархии оценки справедливой стоимости были определены следующим образом:

Уровень 1 – Котировки на активных рынках по идентичным активам или обязательствам, которые отчитывающиеся предприятия имеют возможность оценить на дату оценки. Для компании, исходные данные по уровню 1 включают удерживаемые для торговли финансовые активы, которые активно обращаются на внутреннем рынке России.

Уровень 2 – Исходные данные, отличные от котировок, включенных в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства, прямо или косвенно. Для компании, исходные данные по уровню 2 включают в себя наблюдаемые рыночные данные, применяемые для продажи ценных бумаг.

Уровень 3 – Ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Эти данные отражают собственные предположения Компании в отношении допущений, используемых участниками рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты включены в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости, все другие финансовые инструменты – Уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости.

Справедливая стоимость на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена на основе метода дисконтирования денежных потоков. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, которые не котируются на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость некотированных инструментов с фиксированной процентной ставкой была рассчитана на основе предполагаемых будущих денежных потоков, ожидаемых по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

(м) Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(н) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Компания имеет следующие финансовые инструменты, учитываемые по амортизируемой стоимости: торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы.

Балансовая стоимость указанных финансовых инструментов является разумной оценкой их справедливой стоимости.

(о) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости

Убытки от обесценения актива признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения в результате одного или более событий («случай наступления убытка»), возникающих после первоначального признания финансового актива которые оказывают влияние на сумму или время поступления оценочных будущих денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов и которые могут быть надежно оценены.

Первостепенным фактором, который Компания принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, является информация о просроченной задолженности и существовании возможности реализации обеспечения, связанного с данной задолженностью, в случае наличия такового. Следующие критерии также используются при определении доказательств существования убытка от обесценения:

- задолженность полностью или частично просрочена и не может быть отсрочена в связи с особенностями системы расчетов;
- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации, полученной Компанией;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или реорганизации;
- существуют негативные изменения в платежном статусе контрагента, возникшие в результате изменений экономических условий, оказывающих влияние на контрагента;
- стоимость обеспечения, в случае наличия такового, существенно снизилась в результате изменения рыночных условий.

Для целей совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются с учетом присущих им схожих характеристик кредитного риска. Такие характеристики имеют отношение к оценке будущих денежных потоков, являясь индикатором способности дебитора погасить суммы задолженности в соответствии с условиями контрактов, на которых базируется оценка активов.

Будущие поступления денежных средств в отношении каждой группы финансовых активов, рассматриваемой руководством на предмет обесценения, определяются на основании информации о платежах, установленных соответствующими договорами, а также опыта руководства в оценке доли задолженности, которая становится просроченной и доли просроченной задолженности, которую удастся взыскать. Информация, основанная на прошлом опыте, корректируется с учетом текущей информации, чтобы учесть влияние условий, которые

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

отсутствовали в прошлые периоды и не учитывать условия, существовавшие в прошлом, но в настоящее время отсутствующие.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Убытки от обесценения стоимости дебиторской задолженности отражаются в прибылях и убытках в составе прочих операционных расходов.

(п) Заемные средства

Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(р) Прочие резервы

Займы, полученные от акционеров, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом комиссионных расходов. Разница между справедливой стоимостью займов и полученной суммой средств на дату получения займа отражается как увеличение капитала по статье «Прочие резервы» (Примечание 18).

(с) Пенсионные обязательства

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет выплаты в Государственный пенсионный фонд РФ в отношении своих сотрудников. Обязательные выплаты в Государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, списываются на затраты в момент их осуществления и включаются в статью «Расходы на оплату труда» в составе себестоимости.

Компания также применяет систему негосударственного пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Компании. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 18) в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают. Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах.

(г) Социальные обязательства

Затраты по содержанию жилищного фонда относятся на расходы в момент возникновения.

Добровольные выплаты в счет поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере произведения расходов.

(у) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов, полученных или подлежащих получению.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Денежные средства от инвестиционной и финансовой деятельности, а также от операционной деятельности представляют собой реальные денежные потоки.

(ф) Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(х) Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

(ц) Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных и привилегированных акций, которые классифицируются как акционерный капитал.

Превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью отражается в составе эмиссионного дохода в отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды

Дивиденды начисляются после соответствующего решения акционеров и отражаются как обязательства, и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

(ч) Признание выручки

Выручка от реализации газа признается в учете в соответствии с установленными соглашениями в момент передачи фактических объемов газа и перехода права собственности по актам приемки-передачи в пункте поставки газа покупателю. Выручка отражена за вычетом НДС.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения полученного или подлежащего получению. Когда справедливая стоимость полученного вознаграждения не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров либо оказанных услуг.

Доходы по процентам отражаются по методу начислений с учетом эффективной доходности актива.

(ш) Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на природный газ определяется ежемесячно как произведение объема добычи и налоговой ставки.

Средняя ставка НДПИ за 2016 год составила около 807 рублей за 1000 м³ для сеноманской залежи, 169 рублей за 1000 м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Средняя ставка НДПИ на первую половину 2015 года составила около 861 рубль за 1000 м³ для сеноманской

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

залежи, 181 рубль за 1000 м³ для туронской залежи. Средняя ставка НДС на вторую половину 2015 года составила около 718 рублей за 1000 м³ для сеноманской залежи, 151 рубль за 1000 м³ для туронской залежи. НДС отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(ш) Выплаты сотрудникам

Заработная плата, отчисления в фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и отпуска по болезни, премии, а также неденежные льготы (такие как услуги здравоохранения) начисляются в том году, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Компании. В ходе своей обычной деятельности Компания производит отчисления в государственный Пенсионный фонд РФ от имени своих работников. Обязательные взносы в Фонд относятся на расходы по мере их возникновения и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов.

(ы) Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Компания считает, что исключение при первоначальном признании следует применять по обязательствам по выводу из эксплуатации и, следовательно, отложенные налоги не признаются в отношении разниц, связанных с обязательствами по выводу из эксплуатации.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

(э) Операции, выраженные в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

(ю) Новые стандарты финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2016 года:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в мае 2014 года) по учету приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.
- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года) по уточнению допустимых методов начисления амортизации.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года) по устранению несоответствия между требованиями стандартов в отношении продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в декабре 2014 года), разъясняющие порядок учета инвестиций в инвестиционные организации.
- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования.
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов».

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- КРМФО (IFRIC) 22 «Влияние изменений валютных курсов по авансам» (выпущен в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок определения применяемых валютных курсов при первоначальном признании полученных и выданных авансов.
- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы

должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) касаются вопросов одновременного применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.

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

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (Примечание 26).

Сроки полезного использования основных средств

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Классификация лицензий

Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой стоимость приобретения месторождения, соответственно, лицензия включена в состав основных средств в настоящей финансовой отчетности.

Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые возникают в конце срока эксплуатации производственных объектов Компании, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данному обязательству. Стоимость амортизируется исходя из объемов добычи в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением на отчет о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 17. Анализ чувствительности изменения ставок и прочих оценок представлен в таблице ниже:

	Изменение	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования	+1%	(1 079 131)	(844 046)
	-1%	1 396 728	1 100 551

Оценка запасов

Начисляемая пропорционально объемам продукции амортизация в основном измеряется исходя из оценки доказанных разрабатываемых запасов Компании. Доказанные разрабатываемые запасы оцениваются на основании имеющихся геологотехнических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону повышения или понижения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Изменения в оценке доказанных разрабатываемых запасов Компании перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость производственных активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке могут стать соответствующие затраты на разведочное бурение. Информация о балансовой стоимости производственных активов и величине амортизационных отчислений, отраженных в отчете о прибылях и убытках, а также анализ чувствительности прибыли к изменениям в оценке запасов представлена в Примечании 11.

Корректировки данных предшествующих отчетных периодов

На 31 декабря 2016 года Компанией изменены показатели на 1 января 2015 года и на 31 декабря 2015 года и в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 года, и показатели за год, закончившийся 31 декабря 2015 года в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года в связи с отражением резерва по вознаграждения после окончания трудовой деятельности.

Ниже представлена количественная информация о влиянии выше обозначенных изменений на отчет о финансовом положении Компании на 1 января 2015 г. и 31 декабря 2015 г., и на отчет и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Влияние на отчет о финансовом положении Компании на 31 декабря 2015 г.:

	31 декабря 2015 г. (отражено ранее)	Эффект от пересчета	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Резервы предстоящих расходов и платежей	3 750 086	1 151 172	4 901 258
Отложенные налоговые обязательства	6 799 200	(120 380)	6 678 820
Итого долгосрочные обязательства	28 422 075	1 030 792	29 452 867
Капитал			
Прочие резервы	873 253	(225 000)	648 253
Нераспределенная прибыль	36 030 850	(805 792)	35 225 058
Итого капитал	62 043 148	(1 030 792)	61 012 356
ИТОГО обязательства и капитал	106 978 159	-	106 978 159

Влияние на отчет о финансовом положении Компании на 1 января 2015 г.:

	1 января 2015 г. (отражено ранее)	Эффект от пересчета	1 января 2015 г. (пересчитано)
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Резервы предстоящих расходов и платежей	1 906 918	811 995	2 718 913
Отложенные налоговые обязательства	7 090 094	(88 230)	7 001 864
Итого долгосрочные обязательства	32 978 885	723 765	33 702 650
Капитал			
Нераспределенная прибыль	25 431 998	(723 765)	24 708 233
Итого капитал	51 444 296	(723 765)	50 720 531
ИТОГО обязательства и капитал	95 143 931	-	95 143 931

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (отражено ранее)	Эффект от пересчета	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Себестоимость реализованной продукции	(28 242 850)	(2 266)	(28 245 116)
Валовая прибыль	21 220 240	(2 266)	21 217 974
Прибыль от основной деятельности	17 687 809	(2 266)	17 685 543
Финансовые расходы	(18 709 389)	(101 499)	(18 810 888)
Прибыль до налога на прибыль	15 773 892	(103 765)	15 670 127
Налог на прибыль	(2 813 103)	21 739	(2 791 364)
Прибыль за год	12 960 789	(82 026)	12 878 763
(Расход) / доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	-	(225 000)	(225 000)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	(225 000)	(225 000)
Совокупный доход за год	12 960 789	(307 026)	12 653 763

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Компании подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Компании по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Компании.

a) Рыночный риск

(i) Риск изменения обменного курса

Компания привлекает значительные заемные средства, выраженные в иностранных валютах, и, как следствие, подвержена значительному риску изменения обменного курса, главным образом, в отношении доллара США и евро. Активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению риска изменения обменного курса.

В отношении валютного риска руководство Компании устанавливает лимиты по уровню риска (в разрезе каждой валюты и в целом), мониторинг которого осуществляется на ежемесячной основе.

В таблице ниже представлена информация о величине активов и обязательств Компании, подверженных валютному риску, по состоянию на отчетную дату. Финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, представлены в тысячах российских рублей:

	Доллары США	Евро
31 декабря 2016 г.		
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	152 213	124 353
Авансы поставщикам	87	27 269
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	(1 261)	(1 826)
Итого финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах	151 040	149 796

	Доллары США	Евро
31 декабря 2015 г.		
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	5 262 461	4 536 441
Авансы поставщикам	283	20 841
Прочая дебиторская задолженность	2 799	-
Прочие внеоборотные активы	3 367 184	2 620 444
Обязательства		
Кредиты и займы	(14 293 152)	(11 237 903)
Проценты к уплате	(32 601)	(20 908)
Торговая кредиторская задолженность	(7 007)	(5 366)
Прочая кредиторская задолженность	-	(1 815)
Итого финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах	(5 700 033)	(4 088 266)

По состоянию на 31 декабря 2016 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 30% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год увеличилась бы на 45 312 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2015 г. прибыль уменьшилась бы на 1 710 010 тыс. рублей), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, номинированных в долларах США. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 30% при

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год увеличилась бы на 44 939 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2015 г. прибыль уменьшилась бы на 1 226 480 тыс. рублей), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, номинированных в евро. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

(ii) Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Компания подвержена риску изменения процентных ставок в связи с наличием долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают Компанию риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Компанию риску влияния изменений процентных ставок на сумму справедливой стоимости этих кредитов и займов.

В целях снижения вышеуказанного риска Компания проводит периодический анализ текущих процентных ставок. Финансовые решения руководства Компании могут включать рефинансирование и пролонгацию кредитов и займов.

Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих денежных потоков и справедливой стоимости от влияния риска изменения процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. увеличение процентной ставки по номинированным в долларах США кредитам и займам на 5 % (например: с 5 % до 5.25 %) при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 20 884 тыс. рублей, главным образом, за счет увеличения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой. При снижении процентной ставки эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. увеличение процентной ставки по номинированным в евро кредитам и займам на 5 % при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 13 396 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой. При снижении процентной ставки эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. процентная ставка по номинированным в российских рублях кредитам была фиксированной.

б) Кредитный риск

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в ведущих иностранных банках, имеющих высокие рейтинги, а также российских банках с государственным участием, которые, по мнению руководства Компании, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что основными контрагентами Компании являются организации, входящие в Группу «Газпром», руководство Компании считает, что, учитывая наличие контроля со стороны ПАО «Газпром» над дочерними организациями, риск невозврата такой задолженности минимален. По состоянию на 31 декабря 2016 г. дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам 2016 года и Компания не имеет ни просроченной, ни обесцененной дебиторской задолженности от связанных сторон.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее отчете о финансовом положении (примечания 7, 8, 11, 12).

в) Риск кредитной концентрации

Компания подвергается риску кредитной концентрации. По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Компании было три контрагента (в 2015 году – три контрагента) с совокупной суммой дебиторской задолженности 5 891 975 тыс. рублей (в 2015 году – 6 345 551 тыс. рублей), что составило 98 % от общей суммы дебиторской задолженности (в 2015 году – 93 %).

В 2016 и 2015 годах компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. Информация по кредитным рейтингам банков представлена в Примечании 7.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

з) Ценовой риск в сырьевом секторе

Риск изменения товарных цен является риском или неопределенностью, возникающим от возможных колебаний цен на газ, и их влияния на будущее исполнение и результаты деятельности Компании. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и денежных потоков. Общая стратегия Компании в сфере производства и реализации природного газа осуществляется централизованно.

Компания на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущего колебания цен на сырьевые товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Тем не менее, в нынешних условиях оценки руководства могут значительно отличаться от будущего фактического влияния на финансовое положение Компании. Фактические результаты и их влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение могут отличаться от оценок руководства.

д) Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности включает прогнозирование денежных потоков в основной валюте и оценку уровня ликвидных активов, необходимых для покрытия долга и поддержания планируемого уровня финансирования с помощью заемных средств.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Компании по срокам погашения, исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров. Так как суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не будут соответствовать отраженным в отчете о финансовом положении показателям заемных средств.

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2016 г.				
Кредиты и займы	16	-	-	-
Задолженность по процентам к уплате	13	-	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	1 032 817	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	85 098	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	10 545	-	-
Итого финансовые обязательства		1 128 459	-	-

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2015 г.				
Кредиты и займы	16	9 551 298	17 945 834	-
Задолженность по процентам к уплате	13	803 471	629 569	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	1 270 975	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	108 476	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	8 130	-	-
Итого финансовые обязательства		11 742 350	18 575 403	-

е) Управление капиталом

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Компании в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Компания осуществляет контроль над уровнем капитала на основании расчета коэффициента финансового рычага. Этот показатель рассчитывается как чистая величина заемных средств, деленная на общую величину капитала. Чистая величина заемных средств рассчитывается как сумма полученных кредитов и займов, отраженная в отчете о финансовом положении, за минусом денежных средств и их эквивалентов и денежных средств, ограниченных к использованию. Общая величина капитала рассчитывается как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении, и чистой величины заемных средств.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. коэффициент финансового рычага не рассчитывается в связи с отсутствием заемных средств (см. примечания 16, 17).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. данный показатель был рассчитан следующим образом:

	Примечания	31 декабря 2015 г.
Кредиты и займы	16	27 403 341
Минус: денежные средства и их эквиваленты	7	21 105 214
Минус: прочие внеоборотные активы	13	9 492 276
Чистая задолженность		3 194 149
Акционерный капитал		62 043 148
Итого капитал		65 237 297
Коэффициент финансового рычага		5%

6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	9 860 006	21 105 214
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	5 893 918	6 347 433
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8	79 616	75 223
Долгосрочные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	14 976	23 816
Прочие внеоборотные активы	13	-	9 492 276
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости		15 848 517	37 043 962

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	16	-	9 530 553
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14	1 032 817	1 270 975
Задолженность по выплате процентов	14	-	70 155
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	14	85 098	108 476
Прочая кредиторская задолженность	14	10 545	8 130
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	-	17 872 789
Итого финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости		1 128 459	28 861 078

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Депозитные счета	9 570 000	-
Текущие счета	290 006	21 105 214
Итого денежные средства и их эквиваленты	9 860 006	21 105 214

По состоянию на 30 сентября 2015 г. денежные средства Компании в размере 1 851 570 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк». В связи с отзывом лицензии банка 21 января 2016 г. вероятность возврата депозита оценивается как низкая. Вследствие этого Компания переквалифицировала депозит в размере 1 851 570 тыс. рублей в сомнительную дебиторскую задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. денежные средства Компании в размере 9 570 000 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в «Газпромбанк» (Акционерное общество) сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 8,64 % для Российских рублей.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов в разрезе банков-контрагентов Компании на отчетную дату:

			31 декабря 2016 г. 31 декабря 2015 г.		
	Рейтинг (на 31 декабря 2016 г.)	Рейтинго- вое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Ba2	Moody's	Не установлен	9 860 006	7 846
АО «Креди Агриколь»	Не установлен	Moody's	Не установлен	-	21 097 314
ПАО «РОСБАНК»	Ba2	Moody's	Не установлен	-	54
Итого денежные средства и их эквиваленты				9 860 006	21 105 214

25 января 2016 г. международное рейтинговое агентство Moody's понизило долгосрочные рейтинги ООО «Внешпромбанк» по депозитам в иностранной и национальной валютах до "С" с "Саа3" и позднее отозвало их в связи с отзывом лицензии Банком России.

В приведенной ниже таблице представлен анализ денежных средств, ограниченных к использованию (Примечание 12):

			31 декабря 2016 г. 31 декабря 2015 г.		
	Рейтинг (на 31 декабря 2015 г.)	Рейтинго- вое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	-	5 987 626
АО «Креди Агриколь»	Не установлен	Moody's	Не установлен	-	3 504 650
Итого денежные средства, ограниченные к использованию				-	9 492 276

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	5 893 918	6 347 433
Прочая дебиторская задолженность	1 981 176	1 977 332
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(1 901 560)	(1 902 109)
Итого финансовая дебиторская задолженность	5 973 534	6 422 656
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	27 413	58 893
Резерв по сомнительным долгам в составе авансов	-	(427)
НДС к возмещению	14 966	79 981
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	3 427	245 995
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	45 805	384 441
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 019 340	6 807 097

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность покупателей и заказчиков относится к продажам газа в Российской Федерации.

Анализ по срокам задолженности просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма просроченной задолженности на 31 декабря		Сумма резерва на 31 декабря		Сумма просроченной задолженности за вычетом резерва на 31 декабря	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
до 1 года	1 896 520	1 897 069	(1 896 520)	(1 897 069)	-	-
от 1 до 3 лет		4 342		(4 342)	-	-
свыше 3 лет	5 040	1 125	(5 040)	(1 125)	-	-
Итого	1 901 560	1 902 536	(1 901 560)	(1 902 536)	-	-

Изменение резерва на снижение стоимости прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Резерв на снижение стоимости на 1 января	(1 902 536)	(5 494)
Восстановление /(начисление) резерва на снижение стоимости	976	(1 897 042)
Резерв на снижение стоимости на 31 декабря	(1 901 560)	(1 902 536)

Резерв на снижение стоимости прочей дебиторской задолженности в 2015 году был увеличен в связи с отзывом лицензии у ООО «Внешпромбанк».

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

Основные дебиторы Компании – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Материалы для добычи и товары	808 649	902 022
Прочие материалы	14 357	12 900
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(260 583)	(180 903)
Итого товарно-материальные запасы	562 422	734 020

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы, предназначенные для продажи	179 857	-
Итого прочие оборотные активы	179 857	-

По состоянию на 31 декабря 2016 г. активы, предназначенные для продажи, представлены административно-бытовым комплексом с блоком гаражей и квартирами в пгт Уренгой.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. активы, предназначенные для продажи, признаны по справедливой стоимости. Убыток от обесценения отражен в Примечании 25.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.	9 248 849	9 385 050	32 276 840	10 089 434	13 684 925	137 320	7 710 342	82 532 760
Поступление	-	-	222 721	63 075	-	15 275	6 617 112	6 918 183
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 18)	340 613	245 588	1 299 757	131 903	-	-	-	2 017 861
Выбытие	-	-	(607)	(564)	-	(350)	(51 180)	(52 701)
Перевод (передача) запасов Обесценение объектов незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(96 392)	(96 392)
Капитализированные затраты по займам	-	-	448 723	570 441	-	-	(1 019 164)	-
Передача	-	-	3 279 461	5 612 155	-	1 814	(8 893 430)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	9 589 462	9 630 638	37 526 895	16 466 443	13 684 925	154 059	4 127 336	91 179 758
Поступление	-	-	-	70 090	-	36 945	1 641 790	1 748 825
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 18)	164 605	119 282	816 588	63 771	-	-	-	1 164 246
Выбытие	-	(162)	-	(12 658)	-	(440)	-	(13 260)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(618 214)	(13 446)	-	-	-	(631 660)
Перевод (передача) запасов Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(1 077)	(1 077)
Капитализированные затраты по займам	-	-	525	2 806	-	-	139 951	139 951
Передача	-	1 880 560	1 336 805	963 880	-	2 692	(4 183 937)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.	9 754 066	11 630 319	39 062 599	17 540 887	13 684 925	193 256	1 720 732	93 586 784
Накопленная амортизация на 1 января 2015 г.	(2 182 683)	(2 160 487)	(7 057 239)	(2 964 801)	(2 951 845)	(95 008)	-	(17 412 063)
Амортизация за год	(456 076)	(467 673)	(1 879 953)	(1 024 492)	(704 530)	(19 761)	-	(4 552 485)
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 18)	(71 583)	(19 339)	(290 651)	(19 089)	-	-	-	(400 662)
Выбытие	-	-	477	564	-	145	-	1 186
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.	(2 710 342)	(2 647 499)	(9 227 366)	(4 007 818)	(3 656 375)	(114 624)	-	(22 364 024)
Амортизация за год	(484 942)	(492 275)	(2 018 794)	(1 059 370)	(706 961)	(18 751)	-	(4 781 093)
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 18)	(43 759)	(17 140)	(268 829)	(13 074)	-	-	-	(342 801)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	188 359	4 276	-	-	-	192 635
Выбытие	-	132	-	12 658	-	440	-	13 231
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 г.	(3 239 043)	(3 156 782)	(11 326 629)	(5 063 327)	(4 363 337)	(132 935)	-	(27 282 052)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.	7 066 166	7 224 563	25 219 601	7 124 633	10 733 080	42 312	7 710 342	65 120 697
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	6 879 120	6 983 139	28 299 529	12 458 626	10 028 550	39 436	4 127 336	68 815 734
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	6 515 023	8 473 537	27 735 970	12 477 560	9 321 588	60 321	1 720 733	66 304 733

По состоянию на 31 декабря 2016 г. начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 77 648 тыс. рублей. Ставка капитализации по квалифицируемым активам в 2016 году составила 3,39 %.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 887 232 тыс. рублей. Ставка капитализации по квалифицируемым активам в 2015 году составила 11,4 %.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В конце каждого отчетного периода руководство Компании определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 г. и по состоянию на 31 декабря 2015 г. таких признаков не было, соответственно, Компания не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эти даты.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в состав основных средств входят авансы на сумму 82 419 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2015 г.: 451 693 тыс. рублей).

Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство административно-бытового комплекса базы заказчика, геологоразведочных скважин.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания имела основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк АГ» на сумму 21 654 237 тыс. рублей (Примечание 17). В качестве залогодержателя выступил ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	9 248 693	7 936 778	8 348 542	4 277 274	129 657	29 940 944
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.	(2 638 725)	(2 242 265)	(2 289 850)	(1 080 027)	(35 840)	(8 286 707)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	6 609 968	5 694 513	6 058 692	3 197 247	93 818	21 654 237

Амортизация, начисленная методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции, по каждому объекту рассчитывается на основе оценки Компанией доказанных разрабатываемых запасов газа. Доказанные запасы оцениваются независимыми международными экспертами, со ссылкой на имеющиеся геологические и технические данные, и включают только те объемы, для которых доступ обеспечивается с достаточной степенью достоверности.

Оценке запасов газа свойственна неточность, она требует применения суждения и подлежит регулярному пересмотру, либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. Переоценка строится на основе новой информации, например, полученной по результатам бурения дополнительных скважин, наблюдения за разработкой пласта в соответствии с условиями разработки, а также изменений экономических факторов, таких как цены на газ, условия контрактов или планы развития. Изменения в оценках Компании объемов доказанных запасов соответственно оказывают влияние на размер начисленной амортизации, и, следовательно, на балансовую стоимость основных средств.

В случае если бы разница между доказанными запасами и оценками руководства составила 10%, влияние на амортизацию было бы следующее:

Увеличение/уменьшение в оценке резервов	Эффект на прибыль до уплаты налогов за год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
+ 10%	419 512	396 217
- 10%	(512 736)	(484 266)

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочая задолженность	14 967	23 816
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	14 976	23 816

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резервный счет обслуживания долга	-	6 492 276
Резервный счет расходов	-	3 000 000
Итого прочие внеоборотные активы	-	9 492 276

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В соответствии с договором проектного финансирования, имевшего долгосрочный характер и заключенного в 2011 году, определенные денежные средства должны были храниться на специальных резервных счетах и могли быть использованы только в ограниченных случаях до 2018 года.

В связи с досрочным погашением обязательств по договору проектного финансирования в августе 2016 г., с Компании были сняты обязательства по хранению денежных средств на специальных резервных счетах. По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Компании отсутствуют остатки денежных средств на обслуживание долга.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 620 443 тыс. рублей (32 879,99 тыс. евро), 3 367 183 тыс. рублей (46 200,03 тыс. долларов США) и 504 650 тыс. рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. рублей были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания была вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость прочих внеоборотных активов была приблизительно равна их балансовой стоимости.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 032 817	1 270 975
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 29)	85 098	108 476
Прочая кредиторская задолженность	10 545	8 130
Задолженность по процентам к уплате	-	70 155
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 128 459	1 457 736
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	303 828	375 209
Задолженность по заработной плате	69 218	274
Резерв на рекультивацию	26 033	30 000
Резерв на выплаты по налогу на имущество	-	399 033
Резерв на выплаты по налогу на прибыль	-	10 086
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	399 079	814 602
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 527 538	2 272 338

Компания обязана выполнить работы по рекультивации карьеров минерального грунта, которые были использованы для целей строительства. Резерв на рекультивацию карьеров минерального грунта отражен в финансовой отчетности в отношении работ, которые будут выполнены в 2017 году.

15. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 795 530	1 596 867
Налог на добавленную стоимость	2 403 484	2 505 686
Налог на имущество	166 718	14 011
Взносы в страховые фонды	134 858	114 478
Налог на доходы физических лиц	10 497	77
Прочие налоги и отчисления	724	805
Итого налоги к уплате	4 511 810	4 231 924

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Увеличение налога на добычу полезных ископаемых связано с ростом ставки в 2016 году.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 17), в том числе:		
Номинированные в долларах США с плавающей ставкой	-	4 980 131
Номинированные в евро с плавающей ставкой	-	3 927 262
Номинированные в рублях с фиксированной ставкой	-	623 160
Итого текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	-	9 530 553

В связи с досрочным погашением обязательств по договору проектного финансирования по состоянию на 31 декабря 2016 г. краткосрочная часть долгосрочной задолженности отсутствует. Более подробная информация представлена в Примечании 17.

Средние эффективные процентные ставки и рыночные процентные ставки по каждой группе валют текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам на конец отчетного периода:

	31 декабря 2015 г.	
	Средние эффективные процентные ставки	Рыночные процентные ставки
Номинированные в долларах США с плавающей ставкой	2,79	2,79
Номинированные в евро с плавающей ставкой	2,51	2,51
Номинированные в рублях с фиксированной ставкой	11,40	13,66

По состоянию на 31 декабря 2015 г. средние эффективные процентные ставки по краткосрочным займам, номинированным в долларах США и евро, равны рыночным процентным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов была приблизительно равна их балансовой стоимости.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., были соблюдены все условия договора проектного финансирования.

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банки: «ЮниКредит Банк АГ»		
Номинированные в долларах США с плавающей ставкой	-	14 293 152
Номинированные в евро с плавающей ставкой	-	11 237 903
Номинированные в рублях с фиксированной ставкой	-	1 872 286
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	27 403 341
Минус: Текущая часть долгосрочной задолженности (Примечание 16)	-	(9 530 553)
Итого долгосрочные кредиты и займы (долгосрочная часть)	-	17 872 789

В целях рефинансирования займов в марте 2011 г. Компания заключила договор проектного финансирования для привлечения долгосрочного мультивалютного финансирования с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал «ЮниКредит Банк АГ», на сумму 474 088 тыс. евро, 657 465 тыс. долларов США и 5 992 523 тыс. рублей с датой погашения в декабре 2018 г.. В мае 2011 г. проектное финансирование было привлечено. Кредит был обеспечен залогом в отношении газопровода, недвижимого имущества, газовых скважин, прав на землю и залогом прав по соглашениям реализации газа (Примечание 11).

Процентные ставки в евро и в долларах США по кредиту составляли EURIBOR/LIBOR +235 базисных пунктов годовых с даты подписания договора до 31 марта 2014 г., ставка EURIBOR/LIBOR +250 базисных пунктов годовых с 1 апреля 2014 г. по 31 марта 2017 г., EURIBOR/LIBOR +275 базисных пунктов годовых с 1 апреля 2017 г. до даты погашения. Фиксированная процентная ставка, номинированная в рублях, составляла 11,4% годовых.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В августе 2016 г. Компания досрочно исполнила свои обязательства и погасила остаток задолженности по договору проектного финансирования с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал «ЮниКредит Банк АГ».

На 31 декабря 2015 г. долгосрочные займы имели следующие сроки погашения (на основе договорных денежных потоков):

	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Итого
Банки: «ЮниКредит Банк АГ»					
Номинированные в долларах США с плавающей ставкой	4 991 366	5 953 927	3 398 714	-	14 344 007
Номинированные в евро с плавающей ставкой	3 935 720	4 694 705	2 645 305	-	11 275 730
Номинированные в рублях с фиксированной ставкой	624 212	744 588	508 594	-	1 877 394
Итого долгосрочные кредиты и займы	9 551 298	11 393 220	6 552 613	-	27 497 131

Справедливая стоимость долгосрочных займов рассчитывается путем дисконтирования будущих договорных денежных потоков по рыночной процентной ставке, доступной на конец отчетного периода. Балансовая стоимость и справедливая стоимость долгосрочных займов представлены ниже:

	31 декабря 2015 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Номинированная в долларах США с плавающей ставкой	9 313 022	9 356 809
Номинированная в евро с плавающей ставкой	7 310 640	7 382 145
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	1 249 127	1 232 217

18. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	4 920 664	3 750 086
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 291 645	1 151 172
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	6 212 309	4 901 258

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2016 г.	закончившийся 31 декабря 2015 г.
Остаток на начало года		3 750 086	1 906 918
Изменение в оценке резерва		821 445	1 617 198
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	27	349 133	225 970
Остаток на конец года		4 920 664	3 750 086

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Компания обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 11). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 декабря 2016 г. составила 8,56 % (31 декабря 2015 г. – 9,31 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности

Компания применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19. Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Компании. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд», и выплаты, осуществляемые Компанией в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста. размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Ставка дисконта (номинальная)	8,50%	9,50%	12,50%
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	6,00%	7,00%	8,00%
Таблица смертности	НПФ ГАЗФОНД	НПФ ГАЗФОНД	НПФ ГАЗФОНД
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8% в среднем		

Средневзвешенный срок обязательств до погашения –10 лет.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 г. Резерв по пенсионным обязательствам	31 декабря 2015 г. Резерв по пенсионным обязательствам
Текущая стоимость обязательств	(1 801 461)	(1 591 976)
Справедливая стоимость активов плана	509 816	440 804
Всего чистые обязательства	(1 291 645)	(1 151 172)

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

	Резерв по пенсионным обязательствам	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	1 591 976	(440 804)	1 151 172
Стоимость услуг текущего периода	206 612	-	206 612
Расходы (доходы) по процентам	151 238	(41 876)	109 361
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	357 850	(41 876)	315 974
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств	15 923	-	15 923
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты		(15 117)	(15 117)
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) расход	15 923	(15 117)	806
Осуществленные выплаты	(164 288)	128 475	(35 813)
Взносы работодателя	-	(140 493)	(140 493)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	1 801 461	(509 816)	1 291 645

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Резерв по пенсионным обязательствам	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	1 107 659	(295 664)	811 995
Стоимость услуг текущего периода	143 530	-	143 530
Расходы (доходы) по процентам	138 457	(36 958)	101 499
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	281 987	(36 958)	245 029
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств	286 119	-	286 119
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	(50 708)	(50 708)
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) расход	286 119	(50 708)	235 411
Осуществленные выплаты	(83 790)	62 511	(21 279)
Взносы работодателя	-	(119 985)	(119 985)
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	1 591 976	(440 804)	1 151 172

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски. Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, и подвержены инфляционному риску. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Общества также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2016 г. представлен ниже:

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20%	34 039	1,89%
Увеличение уровня смертности на 20%	(18 949)	(1,05%)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	156 984	8,71%
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(132 686)	(7,37%)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(136 750)	(7,59%)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	159 385	8,85%
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	118 888	6,60%
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(105 134)	(5,84%)

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	3 715 410	3 103 997
Отложенный расход/ (доход) по налогу на прибыль	365 263	(312 633)
Итого расходы по налогу на прибыль	4 080 673	2 791 364

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения	20 414 722	15 670 127
Теоретические расходы по налогу на прибыль по среднегодовой эффективной налоговой ставке 18,5% (15,5% - 2015 год)	(3 777 886)	(2 454 342)
Эффекты, связанные с изменением резерва для снятия с эксплуатации и восстановления	(234 116)	(368 633)
Эффекты, связанные с уменьшением ставки налога на прибыль в соответствии с льготой по налогу на прибыль	-	80 402
Налоговый эффект расходов и убытков, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	(68 671)	(48 791)
Расходы по налогу на прибыль за год	(4 080 673)	(2 791 364)

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Различия между МСФО и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект от движения этих временных разниц отражается по ставке 20 %.

	31 декабря 2016 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2015 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Основные средства	(7 650 026)	(311 574)	(7 338 452)	(199 181)	(7 139 271)
Кредиты и займы	-	18 758	(18 758)	10 950	(29 708)
Итого	(7 650 026)	(292 816)	(7 357 210)	(188 231)	(7 168 979)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Товарно-материальные запасы	51 547	20 997	30 550	(12 247)	42 797
Дебиторская задолженность	368 977	(1 431)	370 408	376 839	(6 431)
Другие подлежащие вычету временные разницы	187 726	(89 706)	277 432	146 683	130 749
Итого	608 250	(70 140)	678 390	511 275	167 115
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(7 041 776)	(362 956)	(6 678 820)	324 044	(7 001 864)

Законом ЯНАО от 24 декабря 2012 г. №146-ЗАО «О внесении изменений в закон ЯНАО «О перечне организаций, осуществляющих реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории ЯНАО» ОАО «Севернефтегазпром» с 01 января 2013 г. на 5 лет (2013–2017 годы) включен в Перечень. На территории ЯНАО установлена пониженная ставка налога на прибыль 13,5% при соблюдении определенных условий. Право на применение в последующих периодах пониженной ставки 13,5% в бюджет ЯНАО до конца 2017 года сохранится.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. все сформированные за период деятельности Компании отложенные налоговые активы и обязательства, пересчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20% (в том числе 2% в Федеральный бюджет). Руководство Компании полагает, что критерии использования пониженной ставки налога на прибыль в 2017 году не будут выполнены.

На основе количества доказанных запасов газа и контрактных продаж, руководство считает, что Компания будет генерировать достаточно налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, вследствие чего подлежащие вычету временные разницы будут полностью сторнированы.

20. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В июле 2011 г., в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 11 мая 2011 г., уставный капитал Компании был увеличен из собственных фондов (эмиссионный доход). Компания конвертировала акции в акции той же категории с большей номинальной стоимостью. После конвертации уставный капитал Общества включает в себя 533 324 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип «А») с номинальной стоимостью в сумме 2 462 тыс. рублей, 3 привилегированные акции (тип «В») с номинальной стоимостью в сумме 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») с номинальной стоимостью в сумме 1 077 тыс. рублей. Общая сумма уставного капитала 40 000 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2015 г., согласно договору проектного финансирования, все акции (533 324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип «А»), 3 привилегированные акции (тип «В»), 1 привилегированная акция (тип «С»)), были заложены в ИНГ Банк Н.В. (Лондонский филиал) до момента выполнения всех обязательств в рамках договора. В связи с досрочным погашением обязательств по договору проектного финансирования в августе 2016 г. Компанией был снят залог с акций в октябре 2016 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Компании отсутствуют акции, находящиеся в залоге.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 1 января 2011 г. уставный капитал Компании состоял из 533 324 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 2 штук привилегированных акций (типа «А») номинальной стоимостью 41 тыс. рублей каждая, 3 штук привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. рублей каждая и одной привилегированной акции (типа «С») номинальной стоимостью 18 тыс. рублей. Величина уставного капитала составляла 667 тыс. рублей.

В четвертом квартале 2009 года согласно решению Общего собрания акционеров от 18 августа 2009 г. Компания осуществила эмиссию дополнительных 4 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 3 привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. рублей каждая и 1 привилегированной акции (типа «С») номинальной стоимостью 18 тыс. рублей.

Превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью в сумме 1 639 449 тыс. рублей было отражено как эмиссионный доход в составе капитала.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. уставный капитал Компании состоял из 533 320 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 2 штук привилегированных акций (типа «А») номинальной стоимостью 41 тыс. рублей каждая. Величина уставного капитала составляла 616 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и обмену на обыкновенные акции в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателю право участия в Общем собрании акционеров без права голоса за исключением случаев принятия решений в отношении реорганизации и ликвидации Компании, а также изменений и дополнений Устава Компании, ограничивающих права держателей привилегированных акций. После положительного решения собрания акционеров о выплате дивидендов, дивиденды по привилегированным акциям типа «А» составляют 12,308 %, типа «В» – 5 %, по привилегированным акциям типа «С» – 2,692 % от суммы прибыли Компании, направляемой на выплату дивидендов по решению собрания акционеров по всем акциям Компании. Дивиденды по привилегированной акции предшествуют дивидендам по обыкновенной акции. Если дивиденды по привилегированным акциям не объявлены держателями обыкновенных акций, держатели привилегированных акций получают право голоса как держатели обыкновенных акций до момента получения дивидендов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей финансовой отчетности.

Прочие резервы

До 1 января 2007 г. Компания получила займы от акционеров. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости, рассчитанной с применением средней ставки по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием на дату получения в размере 1 810 635 тыс. рублей за минусом отложенного налога в размере 571 799 тыс. рублей была отражена как прочие резервы в составе капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., Компания получила дополнительные займы от акционеров. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости, рассчитанной с применением средней ставки по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием на дату получения в размере 4 585 301 тыс. рублей за минусом отложенного налога в размере 1 447 990 тыс. рублей была отражена как прочие резервы в составе капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., Компания досрочно погасила часть займов, полученных от акционеров. С учетом эффекта справедливой стоимости убыток от досрочного погашения составил 1 323 746 тыс. рублей за минусом отложенного налога в размере 418 025 тыс. рублей, что было отражено в качестве уменьшения прочих резервов.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 г., Компания погасила все займы, по которым ранее были признаны прочие резервы. С учетом эффекта справедливой стоимости убыток от досрочного погашения составил 4 198 937 тыс. рублей за минусом отложенного налога в размере 1 325 954 тыс. рублей, что было отражено в качестве уменьшения прочих резервов.

С 2015 года в составе прочих резервов отражен прочий совокупный доход, относящийся к переоценке резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Дивиденды

Внеочередное Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 5 октября 2016 г., приняло решение выплатить дивиденды на сумму 8 500 000 тыс. рублей за первое полугодие 2016 года.

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 30 июня 2016 г., приняло решение выплатить дивиденды на сумму 5 353 559 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 30 июня 2015 г., приняло решение выплатить дивиденды на сумму 2 361 937 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение года, представлены ниже:

В тысячах российских рублей	2016 г.		2015 г.	
	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	11 082 847	2 770 712	1 889 550	472 387
Дивиденды, выплаченные в течение года	(11 082 847)	(2 770 712)	(1 889 550)	(472 387)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	20,8	461 785	3,54	78 731,23

В 2016 году Компания начислила дивиденды в сумме 13 853 559 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 12 717 557 тыс. рублей.

В 2015 году Компания начислила дивиденды в сумме 2 361 937 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 2 168 256 тыс. рублей.

Все дивиденды объявлены и выплачены в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Компании является основой для распределения прибыли и прочих ассигнований. Российское законодательство определяет порядок распределения чистой прибыли.

21. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка от реализации газа	50 365 483	49 463 090
Итого выручка от реализации	50 365 483	49 463 090

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 29).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	20 277 346	19 761 776
Амортизация	4 760 817	4 510 429
Расходы на оплату труда	2 142 718	1 819 297
Услуги сторонних организаций производственного характера	908 047	724 143
Налог на имущество	824 140	813 634
Материалы	297 000	237 996
Страхование	162 280	147 548
Транспорт	84 581	77 242
Топливо и энергия	36 593	34 965
Прочее	100 938	118 086
Итого себестоимость реализованной продукции	29 594 460	28 245 116

Амортизация основных средств в сумме 20 275 тыс. рублей за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2016 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2015 г. – 42 056 тыс. рублей).

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	722 332	717 387
Услуги и прочие административные расходы	331 695	344 570
Итого общие и административные расходы	1 054 027	1 061 957

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Чистая прибыль от продажи валюты	157 260	223 761
Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	139 951	-
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	15 342	10 794
Возмещение расходов на содержание дорог	3 478	6 257
Доход от выбытия основных средств	2 782	-
Изменение резерва по обесценению товарно-материальных запасов	-	77 809
Страховое возмещение	-	22 085
Прочие	9 825	33 451
Итого прочие операционные доходы	328 639	374 157

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	259 167	-
Социальные расходы	95 145	70 803
Резерв на обесценение материалов	79 681	26 336
Резерв на рекультивацию	18 177	1 077
Невозмещаемый НДС	11 357	15 590
Дополнительная плата по налогу на имущество, пени и штрафы	14	410 601
Резерв по обесценению депозита в ООО «Внешпромбанк»	-	1 897 042
Резерв на обесценение объектов незавершенного строительства	-	139 951
Убыток от выбытия материалов	-	1 012
Убыток от выбытия основных средств	-	167
Прочие	34 723	90 367
Итого прочие операционные расходы	498 264	2 652 946

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль от курсовых разниц	4 640 755	15 428 297
Доходы по процентам	1 239 223	1 367 175
Итого финансовые доходы	5 879 978	16 795 472

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Убыток от курсовых разниц	4 115 205	17 813 929
Процентные расходы	381 167	669 490
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 18)	349 133	225 970
Расходы по процентам (резерв на выплату вознаграждения после окончания трудовой деятельности)	109 361	101 499
Итого финансовые расходы	4 954 866	18 810 888

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для налоговых проверок со стороны властей в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Правила трансфертного ценообразования, которые вступили в силу с 1 января 2012 г., представляются более

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Компании считает, что ценовая политика, реализуемая в 2016 году и предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Компанией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия новому законодательству о трансфертном ценообразовании.

Учитывая специфику правил трансфертного ценообразования влияние каких-либо претензий к трансфертным ценам, применяемых Компанией, не может быть надежно оценено, однако, оно может быть существенным для финансового положения операций Компании в целом.

(б) Судебные иски

Компания является субъектом или стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе осуществления деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

(в) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания имела договорные обязательства по капитальным затратам в размере около 6 460 618 тыс. рублей (31 декабря 2015 г. – 2 126 483 тыс. рублей).

(г) Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства относятся на расходы сразу же после их выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства регулирования гражданских споров или изменений в нормативных актах не могут быть оценены с достаточной точностью, однако могут быть существенны. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, под которые не создавался резерв.

(д) Операционная аренда

На 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. у Компании нет существенных обязательств по операционной аренде.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с акционерами

Компания контролируется ПАО «Газпром», образующим Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ. ПАО «Газпром» является основным акционером Компании. Правительство Российской Федерации является связанной стороной Компании. В то же время «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», входящий в Группу БАСФ, и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», входящий в Группу Э.ОН, оказывают существенное влияние на Компанию (Примечание 1).

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Продажа газа ПАО «Газпром»	21	35 311 240	19 785 236
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	21	7 917 454	17 312 081
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	21	7 136 789	12 365 773
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром		338 355	423 413

Все операции с Группой Газпром, Группой БАСФ и Группой Э.ОН были выполнены в соответствии с подписанными договорами на общих рыночных условиях.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами представлена ниже:

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность			
Торговая и прочая дебиторская задолженность ПАО «Газпром»	8	4 130 864	2 538 220
Торговая и прочая дебиторская задолженность ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	8	926 218	2 220 943
Торговая и прочая дебиторская задолженность АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	8	834 893	1 586 388
Прочая дебиторская задолженность предприятий Группы Газпром	8	1 942	1 882
Итого дебиторская задолженность связанных сторон		5 893 917	6 347 433

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной и имела сроки погашения до одного года и была номинирована в основном в рублях.

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	14	85 098	108 476
Итого кредиторская задолженность связанных сторон		85 098	108 476

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен в лице Генерального директора и его десяти заместителей.

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные вознаграждения	210 910	186 534
Прочие долгосрочные вознаграждения	49 030	71 265
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу	259 940	257 799

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2016 г., приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 5 306 тыс. рублей.

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2015 г., приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 5 126 тыс. рублей.

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

В рамках текущей деятельности Компания не осуществляла существенных операций с компаниями, контролируемыми государством, помимо операций с предприятиями, входящими в Группу Газпром.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.