

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**

30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА

Содержание

ОТЧЕТ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8-32
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	8
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ	20
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	22
10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ	25
15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	26
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	26
17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ	26
18. КАПИТАЛ	27
19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	29
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	29
21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	29
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	29
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	30
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	30
25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	30
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	30
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32

ФБК

101990, Россия, Москва, Мясницкая, 44/1

T +7 (495) 737 5353 F +7 (495) 737 5347

www.fbk.ru

Отчет об обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ОАО «Севернефтегазпром»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса ОАО «Севернефтегазпром» по состоянию на 30 сентября 2015 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, движении денежных средств и изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Президент ООО «ФБК»


С.М. Панигузов
(на основании Устава)





« 6 » ноября 2015 года
Москва, Российская Федерация

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) НА 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	9 769 141	13 842 559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	9 357 045	4 886 516
Товарно-материальные запасы	9	556 151	615 749
Предоплата по налогу на прибыль		199 081	806 286
Прочие оборотные активы	7	1 851 570	-
Итого оборотные активы		21 732 988	20 151 110
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	67 540 758	65 120 697
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	11 205	19 318
Прочие внеоборотные активы	12	9 017 060	9 852 806
Итого внеоборотные активы		76 569 023	74 992 821
ИТОГО активы		98 302 011	95 143 931
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 847 051	1 207 497
Прочие налоги к уплате	14	3 483 418	4 315 257
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	3 293 449	5 197 996
Итого краткосрочные обязательства		8 623 918	10 720 750
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	22 070 668	23 981 873
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	2 076 395	1 906 918
Отложенные налоговые обязательства		7 229 144	7 090 094
Итого долгосрочные обязательства		31 376 207	32 978 885
Итого обязательства		40 000 125	43 699 635
Капитал			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	873 253	873 253
Накопленная прибыль		32 289 588	25 431 998
Итого капитал		58 301 886	51 444 296
ИТОГО обязательства и капитал		98 302 011	95 143 931

Утверждено и подписано 5 ноября 2015 года от имени:


С.Е. Цыганков
Генеральный директор


Ю.В. Суханова
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Выручка от реализации	19	33 498 697	26 849 476
Себестоимость реализованной продукции	20	(20 480 214)	(18 132 754)
Валовая прибыль		13 018 483	8 716 722
Общие и административные расходы	21	(670 151)	(684 658)
Затраты на геологоразведку		(113 998)	(28 531)
Прочие операционные доходы	22	265 461	196 316
Прочие операционные расходы	23	(126 604)	(108 295)
Прибыль от основной деятельности		12 373 191	8 091 554
Финансовые доходы	24	13 566 841	3 554 759
Финансовые расходы	25	(14 829 122)	(5 835 501)
Прибыль до налога на прибыль		11 110 910	5 810 812
Налог на прибыль	14	(1 891 383)	(945 040)
Прибыль за период		9 219 527	4 865 772
Прочий совокупный доход		-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		-	-
Совокупный доход за период		9 219 527	4 865 772

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Прибыль до налога на прибыль		11 110 910	5 810 812
Корректировки на:			
Доходы по процентам	24	(1 067 714)	(764 042)
Финансовые расходы	25	637 714	699 726
Амортизация	20	2 817 485	2 026 962
Убыток (доход) от выбытия основных средств	22,23	51 347	(2 445)
Чистый нереализованный убыток/(прибыль) по курсовым разницам	24, 25	1 692 281	2 345 058
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	23	(5 217)	(24 568)
Изменение резерв на обесценение товарно-материальных запасов	22	18 721	-
Корректировка на неденежные инвестиционные операции		30 623	21 279
Чистое движение денежных средства от основной деятельности до изменений в оборотном капитале		15 286 150	10 112 782
Уменьшение остатка товарно-материальных запасов	9	46 094	82 639
Увеличение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам и прочих внеоборотных активов		(4 915 664)	(2 769 265)
(Уменьшение)/увеличение 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		150 282	552 243
Уменьшение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(104 381)	(19 608)
Платежи по налогу на прибыль		(1 145 129)	(1 227 874)
Приток денежных средств от основной деятельности		9 317 352	6 730 917
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(5 319 349)	(3 586 512)
Поступления от выбытия основных средств		(167)	2 445
Полученные проценты		1 063 022	746 091
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4 256 494)	(2 837 976)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(7 113 067)	(6 996 096)
Уплаченные проценты		(662 494)	(638 187)
Дивиденды к уплате		(2 361 937)	(2 962 844)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(10 137 498)	(10 597 127)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(5 076 640)	(6 704 186)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 003 222	239 985
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		13 842 559	14 412 576
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	9 769 141	7 948 375

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014	533 330	40 000	25 099 045	873 253	26 473 060	52 485 358
Прибыль за период	-	-	-	-	4 865 772	4 865 772
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	4 865 772	4 865 772
Дивиденды	-	-	-	-	(2 962 844)	(2 962 844)
Остаток на 30 сентября 2014	533 330	40 000	25 099 045	873 253	28 375 988	54 388 286
Остаток на 1 января 2015	533 330	40 000	25 099 045	873 253	25 431 998	51 444 296
Прибыль за период	-	-	-	-	9 219 527	9 219 527
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	9 219 527	9 219 527
Дивиденды	-	-	-	-	(2 361 937)	(2 361 937)
Остаток на 30 сентября 2015	533 330	40 000	25 099 045	873 253	32 289 588	58 301 886

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 г. 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 всеми государственными контролирующими органами.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. акционерами Компании являются ПАО «Газпром», владеющий 50 процентами акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и 1 одна привилегированная акция типа «С» и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Э.ОН И энд Пи ГмбХ» получил долю в Компании в 2009 г. 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 22.

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, 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 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 Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО 34»). Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, 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).

(b) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождений 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

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 профильными организациями.

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	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 год составила 4,793 процента (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года– 3,101 процента).

(с) 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 юридически обязывающее 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 производственных объектов 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.

(d) 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 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 руководством предстоящих расходов по этим налогам.

(e) Товарно-материальные запасы

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.

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

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.

(i) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

(j) 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 неkotированных 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.

(k) 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.

(l) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 дисконты 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 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.

(m) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 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 года 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 Компания (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.

(о) 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).

(р) Пенсионные обязательства

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ в отношении своих сотрудников. Обязательные выплаты в Пенсионный фонд РФ, 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.

В течение 2009 г. Компания приступила к реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения. Все сотрудники Компании, отвечающие требованиям локально-нормативных актов о негосударственном пенсионном обеспечении, имеют право на получение пенсионных выплат от негосударственного пенсионного фонда по достижению ими пенсионного возраста. Платежи в пенсионный фонд осуществляются Компанией по пенсионному плану с фиксированными взносами и относятся на расходы в момент их возникновения. Компания не имеет никакого юридического или добровольного обязательства по последующей выплате пенсий и подобных вознаграждений в отношении платежей в Пенсионный фонд РФ и платежей по негосударственному пенсионному обеспечению.

(q) 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.

(r) 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.

(s) 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.

(t) 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.

(u) Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал составляется из номинальной стоимости акций Компании, приобретенных акционерами.

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»

(v) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

(w) Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на природный газ определяется ежемесячно как произведение объема добычи и налоговой ставки. В течение первой половины 2014 года ставка налога на добычу природного газа была установлена и составила 700 рублей за 1000м³.

Начиная 1 июля 2014 ставка НДПИ была изменена с фиксированной на гибкую, которая рассчитывается по формуле, установленной Налоговым кодексом. В соответствии с формулой базовая ставка по налогу 35 рублей за 1000м³ умножается на расчетную единицу условного топлива и коэффициент расходов на транспортировку газа.

Средняя ставка НДПИ на вторую половину 2014 года составила около 834 рублей за 1000м³ для сеноманской залежи, 175 рублей за 1000м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Средняя ставка НДПИ за девять месяцев 2015 года составила около 814 рублей за 1000м³ для сеноманской залежи, 171 рубль за 1000м³ для туронской залежи.

(x) 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 сотрудниками 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.

(y) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(z) Операции, выраженные в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»)

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Банком России (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.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации составил 66,24 руб. и 56,26 руб. за один доллар США на 30 сентября 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. соответственно.

Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 74,58 руб. и 68,34 руб. за один евро на 30 сентября 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. соответственно.

(aa) Новые стандарты финансовой отчетности

Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

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

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

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

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позднее. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты и изменения к стандартам:

Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения содержат руководство о порядке отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или позднее). 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данные изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», касающимися продажи или взноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения изменений заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 года или позднее). Данные изменения находятся в процессе одобрения для применения в Российской Федерации. 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 предприятия 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 предприятиям 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.

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 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 данного обязательства. 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.

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.

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ**Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости**

	Примечания	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	9 769 141	13 842 559
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	8 966 214	4 447 751
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8	114 099	281 606
Прочие оборотные активы	7	1 851 570	-
Долгосрочные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10	11 205	19 318
Прочие внеоборотные активы	12	9 017 060	9 852 806
		29 729 289	28 444 040

Обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

	Примечания	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	3 293 449	5 197 996
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	1 487 957	768 802
Задолженность по выплате процентов	13	63 284	76 597
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	50 280	12 216
Прочая кредиторская задолженность	13	7 279	22 605
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	22 070 668	23 981 873
		26 972 917	30 060 089

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие счета	9 769 141	12 282 549
Депозитные счета	-	1 560 010
	9 769 141	13 842 559

По состоянию на 31 декабря 2014 г. денежные средства Компании в размере 1 560 010 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк».

По состоянию на 31 декабря 2014 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 22,00 процента для Российских рублей.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. и 31 декабря 2014 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:

				30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка*	Сальдо	Сальдо
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	Moody's	Не установлен	9 756 407	12 279 800
ОАО «Газпромбанк»	Ba2	Moody's	Не установлен	12 673	2 670
ОАО «Росбанк»	Ba2	Moody's	Не установлен	58	77
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Не установлен	3	1 560 012
				9 769 141	13 842 559

*Компания не использует овердрафт при управлении денежными средствами.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

				30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	A1	Moody's	Не установлен	5 512 409	6 308 031
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	Moody's	Не установлен	3 504 651	3 544 775
				9 017 060	9 852 806

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные депозиты	1 851 570	-
	1 851 570	-

По состоянию на 30 сентября 2015 г. денежные средства на сумму 1 851 570 тыс. руб. с датой погашения более трех, но менее двенадцати месяцев были размещены на депозитах ООО «Внешпромбанк».

По состоянию на 30 сентября 2015 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 10,8 процента для Российских рублей.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	8 966 214	4 447 751
Прочая дебиторская задолженность	119 139	286 646
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(5 040)	(5 040)
Итого финансовые активы	9 080 313	4 729 357
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	66 185	59 723
Обесценение авансов	(427)	(454)
НДС к возмещению	93 339	87 648
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	117 635	10 242
Итого нефинансовые активы	276 732	157 159
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 357 045	4 886 516

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

Срок давности от установленного срока погашения

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
от 1 до 3 лет	(4 786)	(5 106)
свыше 3 лет	(681)	(388)
	(5 467)	(5 494)

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Резерв на снижение стоимости на начало периода	(5 494)	(5 190)
Восстановление /(начисление) резерва на снижение стоимости	27	-
Резерв на снижение стоимости на конец периода	(5 467)	(5 190)

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Основными дебиторами Компании являются предприятия – связанные стороны. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. и 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Материалы для добычи и товары	789 252	833 076
Прочие материалы	12 780	15 049
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(245 881)	(232 376)
Итого товарно-материальные запасы	556 151	615 749

За 9 месяцев 2015 года товарно-материальные запасы в сумме 5 085 тыс. руб. и соответствующая сумма резерва переведены из основных средств в товарно-материальные запасы.

За 9 месяцев 2014 года товарно-материальные запасы в сумме 2 894 тыс. руб. и соответствующая сумма резерва переведены из основных средств в товарно-материальные запасы.

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
Прочая задолженность	11 205	19 318
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	11 205	19 318

По состоянию на 30 сентября 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(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 2014 г.	9 408 188	9 517 495	32 044 378	9 688 666	13 684 925	136 746	3 460 521	77 940 919
Поступление	-	-	822	26 997	-	1 912	3 556 781	3 586 512
Выбытие	-	-	-	(6 269)	-	(170)	-	(6 439)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(2 891)	(2 891)
Передача	-	-	7 454	108 197	-	-	(115 651)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2014 г.	9 408 188	9 517 495	32 052 654	9 817 591	13 684 925	138 488	6 898 760	81 518 101
Поступление	-	-	450	28 354	-	1 057	1 827 719	1 857 580
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(159 339)	(132 445)	(474 465)	(66 757)	-	-	-	(833 006)
Выбытие	-	-	-	(7 687)	-	(2 225)	-	(9 912)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
Передача	-	-	698 201	317 933	-	-	(1 016 134)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 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	-	-	223 546	46 042	-	2 646	5 047 115	5 319 349
Выбытие	-	-	-	(564)	-	(350)	(51 180)	(52 094)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(5 085)	(5 085)
Передача	-	-	1 033	1 352	-	1 814	(4 199)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2015 г.	9 248 849	9 385 050	32 501 419	10 136 264	13 684 925	141 430	12 696 993	87 794 930
Накопленная амортизация на 1 января 2014 г.	(1 734 686)	(1 698 696)	(5 461 729)	(2 360 577)	(2 247 179)	(74 495)	-	(13 577 362)
Амортизация за период	(237 990)	(242 496)	(824 323)	(367 924)	(354 736)	(17 882)	-	(2 045 351)
Выбытие	-	-	-	6 269	-	170	-	6 439
Накопленная амортизация на 30 сентября 2014 г.	(1 972 676)	(1 941 192)	(6 286 052)	(2 722 232)	(2 601 915)	(92 207)	-	(15 616 274)
Амортизация за период	(234 765)	(239 211)	(842 092)	(260 607)	(349 930)	(5 026)	-	(1 931 631)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	24 758	19 916	70 905	10 351	-	-	-	125 930
Выбытие	-	-	-	7 687	-	2 225	-	9 912
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.	(2 182 683)	(2 160 487)	(7 057 239)	(2 964 801)	(2 951 845)	(95 008)	-	(17 412 063)
Амортизация за период	(330 761)	(339 576)	(1 188 191)	(455 093)	(514 408)	(14 790)	-	(2 842 819)
Выбытие	-	-	-	564	-	146	-	710
Накопленная амортизация на 30 сентября 2015 г.	(2 513 444)	(2 500 063)	(8 245 430)	(3 419 330)	(3 466 253)	(109 652)	-	(20 254 172)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 г.	7 435 512	7 576 303	25 766 602	7 095 359	11 083 010	46 281	6 898 760	65 901 827
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 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 30 сентября 2015 г.	6 735 405	6 884 987	24 255 989	6 716 934	10 218 672	31 778	12 696 993	67 540 758

По состоянию на 30 сентября 2015 года начисленные проценты и курсовые разницы по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 784 006 тысяч рублей. Ставка капитализации по квалифицируемым активам на 30 сентября 2015 года составила 11,4%.

По состоянию на 31 декабря 2014 года начисленные проценты и курсовые разницы по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 597 613 тысяч рублей. Ставка

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

капитализации по квалифицируемым активам на 31 декабря 2014 года составила 11,4 %.

По состоянию на 30 сентября 2015 года в состав основных средств входят авансы на сумму 586 877 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2014 года 2 468 244 тысяч рублей).

Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство дожимного компрессорного цеха №1 (2 очередь), административного здания в г. Новый Уренгой и разведывательных скважин.

По состоянию на 30 сентября 2015 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 22 041 973 рублей (Примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2015	9 248 693	7 936 778	8 324 608	4 277 274	129 657	29 917 010
Накопленная амортизация на 30 сентября 2015	2 513 413	2 134 308	2 173 842	1 019 413	34 061	7 875 037
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015	6 735 280	5 802 470	6 150 766	3 257 861	95 596	22 041 973

По состоянию на 31 декабря 2014 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 23 151 416 тысяч рублей (Примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014	9 248 693	7 936 778	8 324 458	4 277 274	129 657	29 916 860
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014	2 174 359	1 842 212	1 864 212	855 412	29 249	6 765 444
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	7 074 334	6 094 566	6 460 246	3 421 862	100 408	23 151 416

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.

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резервный счет обслуживания долга	6 017 060	6 852 806
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	9 017 060	9 852 806

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

По состоянию на 30 сентября 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость прочих внеоборотных активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2015 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 452 272 тыс. рублей (32 879,99 тыс. евро), 3 060 137 тысяч рублей (46 200,03 тыс. долларов

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

США) и 504 651 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания 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 2014 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 945 493 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 3 362 538 тысяч рублей (59 769,52 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 487 957	768 802
Задолженность по процентам к уплате	63 284	76 597
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	50 280	12 216
Прочая кредиторская задолженность	7 279	22 605
	1 608 800	880 220
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	139 279	296 489
Резерв на рекультивацию	30 000	30 000
Задолженность по заработной плате	68 972	788
	238 251	327 277
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 847 051	1 207 497

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 2015 году.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль включают следующее:

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 452 214	2 159 168
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 945 946	1 468 916
Взносы в страховые фонды	63 507	105 263
Налог на имущество	13 158	581 072
Личный подоходный налог	8 241	68
Прочие налоги и отчисления	352	770
	3 483 418	4 315 257

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 752 334	686 401
Отложенный расход по налогу на прибыль	139 049	258 639
	1 891 383	945 040

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 16), в том числе:		
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	1 689 375	2 550 394
Деноминированные в евро с плавающей ставкой	1 371 477	2 234 230
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	232 597	413 372
Итого	3 293 449	5 197 996

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банки: ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	12 981 928	14 314 525
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	10 510 666	12 542 709
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 871 523	2 322 635
	25 364 117	29 179 869
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 15)	(3 293 449)	(5 197 996)
Итого	22 070 668	23 981 873

В целях рефинансирования займов в марте 2011 года 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 тысяч Евро, 657 465 тысяч долларов США и 5 992 523 тысяч рублей с датой погашения в декабре 2018 года. В мае 2011 года проектное финансирование было привлечено.

Кредит 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 составляют 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 года по 31 марта 2017 года, EURIBOR/LIBOR +275 базисных пунктов годовых, с 1 апреля 2017 году с окончательным сроком погашения и фиксированная процентная ставка, деноминированная в рублях составляет 11,4 % годовых.

Средние эффективные процентные ставки на конец отчетного периода:

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Деноминированная в долларах США плавающая ставка	2,77	2,69
Деноминированная в евро плавающая ставка	2,53	2,69
Деноминированная в рублях фиксированная ставка	11,4	11,4

По состоянию на 30 сентября 2015 г. и 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость долгосрочных займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	2 076 395	1 906 918
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	2 076 395	1 906 918

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остаток на начало периода		1 906 918	2 395 084
Изменение в оценке резерва		-	(707 077)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	25	169 477	218 911
Остаток на конец периода		2 076 395	1 906 918

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 30 сентября 2015 г. и 31 декабря 2014 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 30 сентября 2015г. составила 11,85 процента (31 декабря 2014 г. – 11,85 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В июле 2011 года, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 11 мая 2011 года, 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 2 462 тыс. рублей, 3 привилегированные акции (тип "В") с номинальной стоимостью 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип "С") с номинальной стоимостью 1 077 тыс. рублей. Общая сумма уставного капитала 40 000 тысяч рублей.

По состоянию на 30 сентября 2015 года, согласно договору проектного финансирования, все акции (533,324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип "Б"), 1 привилегированная акция (тип "С")), были заложены в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал до момента выполнения всех обязательств в рамках договора.

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. руб. Величина уставного капитала составляла 667 тыс. руб.

В четвертом квартале 2009 г. 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. руб.

Превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью в сумме 1 639 449 тыс. руб. 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. руб.

По состоянию на 30 сентября 2015 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

типа «А» составляют 12.308 процента, типа «В» - 5 процентов, по привилегированным акциям типа «С» – 2.692 процента 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. руб. за минусом отложенного налога в размере 571 799 тыс. руб. 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. руб. за минусом отложенного налога в размере 1 447 990 тыс. руб. 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. руб. за минусом отложенного налога в размере 418 025 тыс. руб., 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. руб. за минусом отложенного налога в размере 1 325 954 тыс. руб., что было отражено в качестве уменьшения прочих резервов.

Дивиденды

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

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО "Севернефтегазпром", состоявшееся 30 июня 2014 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 2 962 844 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Выручка от реализации газа	33 498 697	26 849 476
Итого выручка от реализации	33 498 697	26 849 476

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 27).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	14 933 105	13 228 685
Амортизация	2 817 485	2 026 962
Расходы на оплату труда	936 316	978 925
Налог на имущество	624 996	651 122
Услуги сторонних организаций производственного характера	444 092	553 557
Взносы в государственный пенсионный фонд	205 851	184 158
Материалы	180 975	198 619
Страхование	110 653	117 935
Транспорт	57 513	54 738
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	55 593	37 586
Топливо	25 742	29 808
Прочее	87 893	70 659
Итого себестоимость реализованной продукции	20 480 214	18 132 754

Амортизация основных средств в сумме 25 334 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 30 сентября 2015 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 30 сентября 2014 г. – 11 796 тыс. руб.).

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	339 425	367 274
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	101 295	77 120
Услуги и прочие административные расходы	229 431	240 264
Итого общие и административные расходы	670 151	684 658

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Чистая прибыль от продажи валюты	193 798	29 314
Страховое возмещение	22 085	-
Возмещение расходов на содержание дорог	5 849	116 903
Изменение резерва по обесценению запасов	5 217	24 568
Доход от выбытия основных средств	-	2 445
Прочие	38 512	23 086
Итого прочие операционные доходы	265 461	196 316

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Убыток от выбытия основных средств	51 347	-
Социальные расходы	23 176	54 734
Резерв по обесценению материалов	18 721	-
Невозмещаемый НДС	4 415	3 556
Убыток от выбытия материалов	545	13 777
Прочие	28 400	36 228
Итого прочие операционные расходы	126 604	108 295

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Прибыль от курсовых разниц	12 499 127	2 790 717
Доход по процентам	1 067 714	764 042
Итого финансовые доходы	13 566 841	3 554 759

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Убыток от курсовых разниц	14 191 408	5 135 775
Расходы по процентам: Банковские кредиты	468 237	535 543
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 17)	169 477	164 183
Итого финансовые расходы	14 829 122	5 835 501

26. 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 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 2014 году и предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Компанией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия новому законодательству о трансфертном ценообразовании.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

(b) 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, и которые не были бы начислены или раскрыты в промежуточной сокращенной финансовой информации.

(c) 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.

(d) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 сентября 2015 года Компания имела договорные обязательства по капитальным затратам в размере 3 799 434 тысяч рублей (31 декабря 2014 - 4 789 536 тысяч рублей).

27. 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 30 сентября 2015 г. и 30 сентября 2014 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Продажа газа ПАО «Газпром»	19	13 399 479	10 739 790
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	19	11 724 544	9 397 316
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	19	8 374 674	6 712 370
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром		166 036	208 326

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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:

Дебиторская задолженность	Примечания	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ПАО «Газпром»	8	4 111 968	1 938 920
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	8	3 478 274	1 461 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	8	1 368 553	1 044 251
Прочая дебиторская задолженность			
предприятий Группы Газпром	8	7 419	2 629
		8 966 214	4 447 751

По состоянию на 30 сентября 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной и имела сроки погашения до одного года и была деноминирована в основном в рублях.

Кредиторская задолженность	Примечания	30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	13	50 280	12 216
		50 280	12 216

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.
Краткосрочные вознаграждения	171 885	115 728
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	21 089
	171 885	136 817

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

Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в мае 2014 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 4 803 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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.