

ФБК

ОАО «Севернефтегазпром»

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)
(не прошедшая аудит)**

30 сентября 2016 года

Москва | 2016



Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ	2
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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ 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. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	22
9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	24
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	25
13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	26
15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	26
16. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	26
17. КАПИТАЛ	27
18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	28
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	29
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	29
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	29
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	30
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	30
24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	30
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	30
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	31
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности ОАО «Севернефтегазпром»

Акционерам и Совету Директоров
ОАО «Севернефтегазпром»

Аудитор

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

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

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «Севернефтегазпром» по состоянию на 30 сентября 2016 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ФБК

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы считали, 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».

Партнер ООО «ФБК»



А.О. Бирин
Квалификационный аттестат аудитора
От 09.07.2012 г. № 01-000696,
ОРНЗ 21606043318.

Дата


11 ноября 2016 года

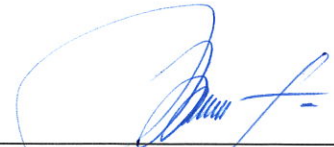
Москва, Российская Федерация

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) НА 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	7 615 617	21 105 214
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	9 665 811	6 807 097
Товарно-материальные запасы	8	685 488	734 020
Итого оборотные активы		17 966 916	28 646 331
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	66 738 908	68 815 736
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	18 420	23 816
Прочие внеоборотные активы	11	-	9 492 276
Итого внеоборотные активы		66 757 328	78 331 828
ИТОГО активы		84 724 244	106 978 159
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 338 870	2 272 338
Прочие налоги к уплате	13	3 805 279	4 231 924
Налог на прибыль к уплате		202 541	478 121
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	-	9 530 553
Итого краткосрочные обязательства		5 346 690	16 512 936
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	-	17 872 789
Резервы предстоящих расходов и платежей	16	4 011 936	3 750 086
Отложенные налоговые обязательства	13	7 183 260	6 799 200
Итого долгосрочные обязательства		11 195 196	28 422 075
Итого обязательства		16 541 886	44 935 011
Капитал			
Уставный капитал	17	40 000	40 000
Эмиссионный доход	17	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	17	873 253	873 253
Накопленная прибыль		42 170 060	36 030 850
Итого капитал		68 182 358	62 043 148
ИТОГО обязательства и капитал		84 724 244	106 978 159

Утверждено и подписано 11 ноября 2016 года от имени:

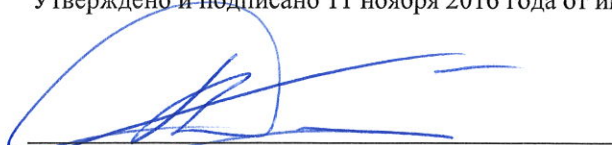

 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор


 А.А. Чернышев
 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 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Выручка от реализации	18	35 544 667	33 498 697
Себестоимость реализованной продукции	19	(21 762 721)	(20 480 214)
Валовая прибыль		13 781 946	13 018 483
Общие и административные расходы	20	(751 219)	(670 151)
Затраты на геологоразведку		(21 130)	(113 998)
Прочие операционные доходы	21	325 989	265 461
Прочие операционные расходы	22	(111 131)	(126 604)
Прибыль от основной деятельности		13 224 455	12 373 191
Финансовые доходы	23	5 683 264	13 566 841
Финансовые расходы	24	(4 731 173)	(14 829 122)
Прибыль до налога на прибыль		14 176 546	11 110 910
Налог на прибыль	13	(2 683 777)	(1 891 383)
Прибыль за период		11 492 769	9 219 527
Совокупный доход за период		11 492 769	9 219 527

Утверждено и подписано 11 ноября 2016 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

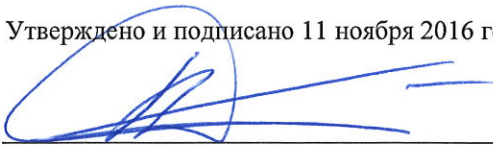
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**

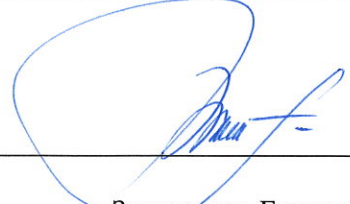
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Прибыль до налога на прибыль	14 176 546	11 110 910
Корректировки на:		
Доходы по процентам	23 (1 049 580)	(1 067 714)
Финансовые расходы	24 643 017	637 714
Амортизация	19 3 458 535	2 817 485
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств	21, 22 (1 595)	51 347
Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам	23, 24 (545 528)	1 692 281
Начисление резерва по обесценению материалов	22 4 597	18 721
Восстановление резерва по обесценению материалов	21 (6 535)	(5 217)
Восстановление резерва на обесценение объектов НЗС	21 (139 951)	-
Корректировка на неденежные инвестиционные операции	17 732	30 623
Чистое движение денежные средства от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	16 557 238	15 286 150
Изменение остатка товарно-материальных запасов	8 50 470	46 094
Изменение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам	6 652 691	(4 915 664)
Изменение резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке	(1 145 900)	150 282
Изменение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке	(53 640)	(104 381)
Платежи по налогу на прибыль	(2 585 383)	(1 145 129)
Приток денежных средств от основной деятельности	19 475 476	9 317 352
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(1 257 892)	(5 319 516)
Полученные проценты	1 034 797	1 063 022
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(223 095)	(4 256 494)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(26 389 451)	(7 113 067)
Уплаченные проценты	(438 199)	(662 494)
Выплата дивидендов	17 (5 353 559)	(2 361 937)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(32 181 209)	(10 137 498)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(12 928 828)	(5 076 640)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(560 769)	1 003 222
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	21 105 214	13 842 559
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7 615 617	9 769 141

Утверждено и подписано 11 ноября 2016 года от имени:


В.В. Дмитрук
Генеральный директор


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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 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 2015 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	25 431 998	51 444 296
Прибыль за период	-	-	-	-	9 219 527	9 219 527
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	9 219 527	9 219 527
Дивиденды	-	-	-	-	(2 361 937)	(2 361 937)
Остаток на 30 сентября 2015 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	32 289 588	58 301 886
Остаток на 1 января 2016 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	36 030 850	62 043 148
Прибыль за период	-	-	-	-	11 492 769	11 492 769
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	11 492 769	11 492 769
Дивиденды	-	-	-	-	(5 353 559)	(5 353 559)
Остаток на 30 сентября 2016 года	533 330	40 000	25 099 045	873 253	42 170 060	68 182 358

Утверждено и подписано 11 ноября 2016 года от имени:

В.В. Дмитрук
Генеральный директор

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» («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 2016 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 одна привилегированная акция типа «С» и «Юнипер И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Юнипер 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 имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Колебание цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали влияние на российскую экономику за период, закончившийся 30 сентября 2016 года. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

Эти и другие события могут оказать на деятельность Компании, ее дальнейшее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса существенное влияние. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних 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 2015, 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.

Определенные суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(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); ее функциональной валютой является российский рубль.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации составил 63,16 руб. и 72,88 руб. за один доллар США на 30 сентября 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 70,88 руб. и 79,70 руб. за один евро на 30 сентября 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. соответственно.

(б) Основные средства

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает факторы, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на продажу и стоимости его полезного использования. Учетная стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) текущего года. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается (Примечание 10).

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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

Амортизация

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

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

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

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

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

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

	Производственные объекты	Прочие объекты
Здания	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 2016 года составила 5,155 процента (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года – 4,793 процента).

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

Резервы предстоящих расходов и платежей являются нефинансовыми обязательствами с неопределенным сроком исполнения или неопределенные по величине. Резервы отражаются, когда Компания имеет текущее юридическое или взятое на себя добровольно обязательство в результате произошедших событий, и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

(г) Налоговая позиция

Налоговая позиция Компании (потенциальные налоговые расходы и активы) оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(д) Товарно-материальные запасы

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

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

(е) 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.

(ж) 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.

(з) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(и) Финансовые активы и обязательства

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

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

Все финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

(к) 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 некотируемых 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.

(л) 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.

(м) 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 котируемая цена на активном рынке. Активный

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

(н) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости

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

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

- задолженность полностью или частично просрочена и не может быть отсрочена в связи с особенностями системы расчетов;
- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации, полученной Компанией;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или реорганизации;

- существуют негативные изменения в платежном статусе контрагента, возникшие в результате изменений экономических условий, оказывающих влияние на контрагента;
- стоимость обеспечения, в случае наличия такового, существенно снизилась в результате изменения рыночных условий.

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

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

(о) 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.

(п) 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 17).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(р) 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.

(с) 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.

(т) 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.

(у) 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.

(ф) Капитал

Уставный капитал

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

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

Дивиденды

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

(х) Признание выручки

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

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

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

(ц) Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Средняя ставка НДПИ за девять месяцев 2016 года составила около 820 руб. за 1000м³ для сеноманской залежи, 172 руб. за 1000м³ для туронской залежи. Средняя ставка НДПИ за девять месяцев 2015 года составила около 814 руб. за 1000м³ для сеноманской залежи, 171 руб. за 1000м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(ч) Выплаты сотрудникам

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

(ш) 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.

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

(э) Новые стандарты финансовой отчетности

а) Утверждение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации Компания принимает с 1 января 2016 года или после этой даты:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 года, и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта:

- В МСФО (IFRS) 5 – разъясняется, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана.
- В МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34.
- В МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают.
- В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

Если иное не указано выше, эти стандарты, поправки к стандартам и интерпретация не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

(б) Новые стандарты и разъяснения

Вступил в силу ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты) «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов». В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Эти поправки позволяют предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок 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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Раскрытие информации» (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

(в) Стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 30 сентября 2016 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

– В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее. Новый стандарт устанавливает принципы, которые должна применять организация при отражении полезной для пользователей финансовой отчетности информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателями.

– МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IFRS) 17 «Аренда» КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснения ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснения ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую в балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

В настоящий момент руководство проводит оценку влияния принятия новых и пересмотренных стандартов в будущих периодах.

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 25).

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 предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

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

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

Оценка запасов. Начисляемая пропорционально объемам продукции амортизация в основном измеряется исходя из оценки доказанных разрабатываемых запасов Компании. Доказанные разрабатываемые запасы оцениваются на основании имеющихся геологотехнических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру, в сторону повышения или понижения, на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Изменения в оценке доказанных разрабатываемых запасов Компании перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость производственных активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке могут стать соответствующие затраты на разведочное бурение. Информация о балансовой стоимости производственных активов и величине амортизационных отчислений, отраженных в отчете о прибылях и убытках, а также анализ чувствительности прибыли к изменениям в оценке запасов представлена в Примечании 10.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	Примечания	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	7 615 617	21 105 214
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	9 518 524	6 347 433
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7	72 882	75 223
Долгосрочные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	9	18 420	23 816
Прочие внеоборотные активы	11	-	9 492 276
Итого текущие и долгосрочные активы		17 225 443	37 043 962

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

	Примечания	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	-	9 530 553
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	935 203	1 270 975
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	52 399	108 476
Задолженность по выплате процентов	12	-	70 155
Прочая кредиторская задолженность	12	8 091	8 130
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	-	17 872 789
Итого текущие и долгосрочные обязательства		995 693	28 861 078

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Депозитные счета	7 049 000	-
Текущие счета	566 617	21 105 214
Итого денежные средства	7 615 617	21 105 214

По состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года 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 2016 г.		31 декабря 2015 г.		
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
АО «Газпромбанк»	Ba2	Moody's	Не установлен	7 053 645	7 846
ЗАО «Креди Агриколь»	BBB-	Fitch	Не установлен	561 972	21 097 314
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ba2	Moody's	Не установлен	-	54
Итого денежные средства				7 615 617	21 105 214

В приведенной ниже таблице представлен анализ денежных средств, ограниченных к использованию (Примечание 10). В связи с осуществлением в августе 2016 года досрочного погашения обязательств по договору проектного финансирования, привлеченного в 2011 году, по состоянию на 30 сентября 2016 года с Компании были сняты все ограничения к использованию денежных средств (Примечание 15).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

			30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	Aaa	Moody's	Не установлен	-
ЗАО «Креди Агриколь»	BBB-	Fitch	Не установлен	-
				9 492 276

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	9 518 524	6 347 433
Прочая дебиторская задолженность	1 974 443	1 977 332
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(1 901 561)	(1 902 109)
Итого финансовые активы	9 591 406	6 422 656
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	43 918	58 893
Резерв по сомнительным долгам в составе авансов	(427)	(427)
НДС к возмещению	28 968	79 981
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	1 946	245 994
Итого нефинансовые активы	74 405	384 441
ИТОГО дебиторская задолженность	9 665 811	6 807 097

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

Срок давности от установленного срока погашения

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
до 1 года	(1 896 521)	(1 897 069)
от 1 до 3 лет	-	(4 342)
свыше 3 лет	(5 040)	(698)
	(1 901 561)	(1 902 109)

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Резерв на снижение стоимости на начало периода	(1 902 109)	(5 040)
Восстановление резерва на снижение стоимости	548	-
Резерв на снижение стоимости на конец периода	(1 901 561)	(5 040)

Резерв на снижение стоимости прочей дебиторской задолженности был увеличен в связи с отзывом лицензии у ООО «Внешпромбанк». По состоянию на 30 сентября 2015 года денежные средства Компании в размере 1 851 570 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк». В связи с отзывом лицензии банка 21 января 2016 года вероятность возврата депозита оценивается как низкая. Вследствие этого Компания переквалифицировала депозит в размере 1 851 570 тыс. руб. в сомнительную дебиторскую задолженность.

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Основными дебиторами Компании являются связанные стороны. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Материалы для добычи и товары	851 453	902 023
Прочие материалы	13 000	12 900
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(178 965)	(180 903)
Итого товарно-материальные запасы	685 488	734 020

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочая задолженность	18 420	23 816
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	18 420	23 816

По состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА**

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.	9 248 849	9 385 050	32 276 840	10 089 434	13 684 925	137 320	7 710 342	82 532 760
Поступление	-	-	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
Поступление	-	-	447 898	587 473	-	12 629	550 833	1 598 833
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств	340 613	245 588	1 299 757	131 903	-	-	-	2 017 861
Выбытие	-	-	(607)	-	-	-	-	(607)
Признано в расходах	-	-	-	-	-	-	(91 307)	(91 307)
Обесценение объектов незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(139 951)	(139 951)
Передача	-	-	3 278 428	5 610 803	-	-	(8 889 231)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	9 589 462	9 630 638	37 526 895	16 466 443	13 684 925	154 059	4 127 337	91 179 759
Поступление	-	-	525	44 245	-	6 499	1 208 218	1 259 487
Выбытие	-	-	-	(5 927)	-	(93)	-	(6 020)
Признано в расходах	-	-	-	-	-	-	(1 002)	(1 002)
Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	139 951	139 951
Передача	-	-	61 552	453 159	-	472	(515 183)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2016 г.	9 589 462	9 630 638	37 588 972	16 957 920	13 684 925	160 937	4 959 321	92 572 175
Накопленная амортизация на 1 января 2015 г.	(2 182 683)	(2 160 487)	(7 057 239)	(2 964 801)	(2 951 845)	(95 008)	-	(17 412 063)
Амортизация за период	(330 761)	(339 576)	(1 188 191)	(455 093)	(514 408)	(14 790)	-	(2 842 819)
Выбытие	-	-	-	564	-	145	-	709
Накопленная амортизация на 30 сентября 2015 г.	(2 513 444)	(2 500 063)	(8 245 430)	(3 419 330)	(3 466 253)	(109 653)	-	(20 254 173)
Амортизация за период	(125 315)	(128 097)	(691 762)	(569 399)	(190 122)	(4 971)	-	(1 709 666)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств	(71 583)	(19 339)	(290 651)	(19 089)	-	-	-	(400 662)
Выбытие	-	-	477	-	-	-	-	477
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.	(2 710 342)	(2 647 499)	(9 227 366)	(4 007 817)	(3 656 375)	(114 624)	-	(22 364 023)
Амортизация за период	(354 166)	(359 594)	(1 453 271)	(775 478)	(516 935)	(15 820)	-	(3 475 264)
Выбытие	-	-	-	5 927	-	93	-	6 020
Накопленная амортизация на 30 сентября 2016 г.	(3 064 508)	(3 007 093)	(10 680 637)	(4 777 368)	(4 173 311)	(130 351)	-	(25 833 267)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.	7 066 166	7 224 563	25 219 601	7 124 633	10 733 080	42 312	7 710 342	65 120 697
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015 г.	6 735 405	6 884 987	24 255 989	6 716 934	10 218 672	31 777	12 696 993	67 540 757
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	6 879 120	6 983 139	28 299 529	12 458 626	10 028 550	39 435	4 127 337	68 815 736
Остаточная стоимость на 30 сентября 2016 г.	6 524 954	6 623 545	26 908 335	12 180 552	9 511 614	30 586	4 959 321	66 738 908

По состоянию на 30 сентября 2016 года начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 77 648 тыс. руб.. Ставка капитализации по квалифицируемым активам на 30 сентября 2016 года составила 3,39 %.

По состоянию на 31 декабря 2015 года начисленные проценты и курсовые разницы по заемным средствам и включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 887 232 тыс. руб.. Ставка капитализации

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

по квалифицируемым активам на 31 декабря 2015 года составила 11,4 %.

В конце каждого отчетного периода руководство Компании определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2016 года таких признаков не было, соответственно, Компания не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эту дату.

Оценки руководством стоимости использования основных средств Южно-Русского нефтегазового месторождения материально превышает их балансовую стоимость, поэтому каких-либо значительных изменений в допущениях, использованных при оценке руководства не приведет к обесценению основных средств.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, Компания не признавала убытков от обесценения основных средств.

Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство промышленной базы, производственного корпуса с теплой стоянкой, пункта сбора вахт, административно-бытового комплекса базы заказчика, скважин разведочных.

В связи с осуществлением досрочного погашения обязательств по договору проектного финансирования в августе 2016 года, по состоянию на 30 сентября 2016 года Компания не имеет основных средств, переданных в залог (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 21 654 237 тыс. руб. (Примечание 15). В качестве залогодержателя выступал ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	9 248 693	7 936 778	8 348 542	4 277 274	129 657	29 940 944
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.	(2 638 725)	(2 242 265)	(2 289 850)	(1 080 027)	(35 840)	(8 286 707)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	6 609 968	5 694 513	6 058 692	3 197 247	93 817	21 654 237

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

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

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года справедливая стоимость прочих внеоборотных активов приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА***(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

В связи с досрочным погашением обязательств по договору проектного финансирования в августе 2016 года, с Компании были сняты обязательства по хранению денежных средств на специальных резервных счетах. По состоянию на 30 сентября 2016 года у Компании отсутствуют остатки денежных средств на обслуживание долга.

По состоянию на 31 декабря 2015 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 620 443 тыс. руб. (32 879,99 тыс. евро), 3 367 183 тыс. руб. (46 200,03 тыс. долларов США) и 504 650 тыс. руб. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. руб. были размещены на резервном счете расходов.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	895 046	1 270 975
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	92 556	108 476
Прочая кредиторская задолженность	8 090	8 130
Задолженность по процентам к уплате	-	70 155
Итого финансовые инструменты	995 692	1 457 736
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	156 099	375 209
Резерв на выплату единовременного пособия при уходе на пенсию	85 766	-
Задолженность по заработной плате	75 280	274
Резерв на рекультивацию	26 033	30 000
Резерв на выплаты по налогу на имущество	-	399 033
Резерв на выплаты по налогу на прибыль	-	10 086
Итого нефинансовые инструменты	343 178	814 602
Итого кредиторская задолженность	1 338 870	2 272 338

Компания обязана выполнить работы по рекультивации карьеров минерального грунта, которые были использованы для целей строительства. Резерв на рекультивацию карьеров минерального грунта отражен в финансовой отчетности в отношении работ, которые будут выполнены в 2016 году.

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
НДС	2 088 138	2 505 686
НДПИ	1 406 044	1 596 867
Налог на имущество	200 160	14 011
Взносы в страховые фонды	95 964	114 478
Налог на доходы физических лиц	14 587	77
Прочие налоги и отчисления	386	805
Итого налоги к уплате (кроме налога на прибыль)	3 805 279	4 231 924

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	2 299 717	1 752 334
Отложенный расход по налогу на прибыль	384 060	139 049
Итого налог на прибыль	2 683 777	1 891 383

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	-	4 980 131
Деноминированные в евро с плавающей ставкой	-	3 927 262
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	623 160
Итого	-	9 530 553

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банки: ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	14 293 152
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	-	11 237 903
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	1 872 287
	-	27 403 342
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 14)	-	(9 530 553)
Итого	-	17 872 789

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 тыс. руб. с датой погашения в декабре 2018 года. В мае 2011 года проектное финансирование было привлечено. Кредит был обеспечен залогом в отношении газопровода, недвижимого имущества, газовых скважин, прав на землю и залогом прав по соглашениям реализации газа (Примечание 10).

В начале августа 2016 года Компания досрочно погасила всю оставшуюся часть кредита.

Процентные ставки в евро и в долларах США по кредиту составляли 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 составляла 11,4 % годовых.

16. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	4 011 936	3 750 086
	4 011 936	3 750 086

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА***(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)***Резерв на ликвидацию объектов основных средств**

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Остаток на начало периода		3 750 086	1 906 918
Увеличение дисконтированной стоимости	24	261 850	169 477
Остаток на конец периода		4 011 936	2 076 395

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 2016 года и 31 декабря 2015 года был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 10). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 30 сентября 2016 года составила 9,31 % (31 декабря 2015 года – 9,31 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

17. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2008 года 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. руб. каждая. Величина уставного капитала составляла 616 тыс. руб.

В четвертом квартале 2009 года согласно решению Общего собрания акционеров от 18 августа 2009 года Компания осуществила эмиссию дополнительных 4 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 3 привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. руб. 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 1 января 2011 года 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. руб. каждая, 3 штук привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. руб. каждая и одной привилегированной акции (типа «С») номинальной стоимостью 18 тыс. руб. Величина уставного капитала составляла 667 тыс. руб.

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 в сумме 2 462 тысяч, 3 привилегированные акции (тип «В») с номинальной стоимостью в сумме 667 тыс. за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») с номинальной стоимостью в сумме 1 077 тысяч. Общая сумма уставного капитала 40 000 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2016 года, в связи с досрочным выполнением всех обязательств по договору проектного финансирования, все акции (533 324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип «В»), 1 привилегированная акция (тип «С»), были выведены из залога в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

По состоянию на 30 сентября 2016 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и обмену на обыкновенные акции в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателю право участия в Общем собрании акционеров без права голоса за исключением случаев принятия решений в отношении реорганизации и ликвидации Компании, а также изменений и дополнений Устава Компании, ограничивающих права держателей привилегированных акций. После положительного решения собрания акционеров о выплате дивидендов, дивиденды по привилегированным акциям типа «А» составляют 12,308 процента, типа «В» - 5 процентов, по привилегированным акциям типа «С» –

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 года 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 года, 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 года, 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 года, 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 2016 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 5 353 559 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 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.

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Выручка от реализации газа	35 544 667	33 498 697
Итого выручка от реализации	35 544 667	33 498 697

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 26).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
НДПИ	15 115 046	14 933 105
Амортизация	3 458 535	2 817 485
Расходы на оплату труда	1 214 910	936 316
Налог на имущество	631 881	624 996
Услуги сторонних организаций производственного характера	527 658	444 092
Взносы в государственный пенсионный фонд	272 279	205 851
Материалы	196 817	180 975
Страхование	119 746	110 653
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	69 523	55 593
Транспорт	58 520	57 513
Топливо и энергия	26 154	25 742
Прочее	71 652	87 893
Итого себестоимость реализованной продукции	21 762 721	20 480 214

Амортизация основных средств в сумме 16 729 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 30 сентября 2016 года включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 30 сентября 2015 года – 25 334 тыс. руб.).

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	402 263	339 425
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	122 539	101 295
Услуги и прочие административные расходы	226 417	229 431
Итого общие и административные расходы	751 219	670 151

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Чистая прибыль от продажи валюты	157 255	193 798
Восстановление резерва на обесценение НЗС	139 951	-
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	10 734	-
Восстановление резерва по обесценению материалов	6 535	5 217
Возмещение расходов на содержание дорог	3 403	5 849
Прибыль от выбытия основных средств	1 595	-
Страховое возмещение	-	22 085
Прочие	6 516	38 512
Итого прочие операционные доходы	325 989	265 461

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Социальные расходы	70 887	23 176
Невозмещаемый НДС	9 419	4 415
Начисление резерва по обесценению материалов	4 597	18 721
Убыток от выбытия материалов	3	545
Убыток от выбытия основных средств	-	51 347
Прочие	26 225	28 400
Итого прочие операционные расходы	111 131	126 604

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Прибыль от курсовых разниц	4 633 684	12 499 127
Доходы по процентам	1 049 580	1 067 714
Итого финансовые доходы	5 683 264	13 566 841

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Убыток от курсовых разниц	4 088 156	14 191 408
Процентные расходы	381 167	468 237
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 16)	261 850	169 477
Итого финансовые расходы	4 731 173	14 829 122

25. 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 года, 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 2016 году и предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Компанией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия новому законодательству о трансфертном ценообразовании.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(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.

(б) Судебные иски

Компания является субъектом или стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе осуществления деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

(в) 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.

26. 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 организаций. 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 «Юнипер И энд Пи ГмбХ», входящий в Группу Э.ОН, оказывают существенное влияние на Компанию (Примечание 1).

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года, Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Продажа газа ПАО «Газпром»	18 24 920 366	13 399 479
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	18 5 587 622	11 724 544
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	18 5 036 679	8 374 674
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром	212 315	166 036

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Дебиторская задолженность	Примечания	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ПАО «Газпром»	7	6 671 797	2 538 220
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	7	1 495 944	2 220 943
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	7	1 348 443	1 586 388
Прочая дебиторская задолженность организаций			
Группы Газпром	7	2 340	1 882
Итого дебиторская задолженность связанных сторон		9 518 524	6 347 433

По состоянию на 30 сентября 2016 года и на 31 декабря 2015 года 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность перед организациями Группы Газпром	12	92 556	108 476
Итого кредиторская задолженность связанных сторон		92 556	108 476

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен в лице Генерального директора и его десяти заместителей. Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Краткосрочные вознаграждения	193 242	171 885
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	8 819	-
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу	202 061	171 885

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

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

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды

Внеочередное Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 05 октября 2016 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 8 500 000 тыс. руб. по результатам первого полугодия 2016 года.