

ФБК | 25 лет

ОАО «Севернефтегазпром»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)
и независимое аудиторское
заключение**

31 декабря 2015 года

Москва | 2016



Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9-41
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	9
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	9
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	23
6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ	26
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	28
10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	28
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	29
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	31
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	31
14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	33
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	34
17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ	35
18. КАПИТАЛ.....	35
19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	38
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	38
21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	38
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	38
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	39
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	39
25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	39
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ.....	39
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	40
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	41

Аудиторское заключение

Акционерам
Открытого акционерного общества «Севернефтегазпром»

Аудируемое лицо

Наименование:

Открытое акционерное общество «Севернефтегазпром» (далее – ОАО «Севернефтегазпром»).

Место нахождения:

629380, Ямало-Ненецкий автономный округ, Красноселькупский район, с. Красноселькуп, ул. Ленина, д.22.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 15 июня 2001 г., свидетельство: № Р – 16625.16.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 декабря 2002 г. за основным государственным номером 1028900699035.

Аудитор

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности организации ОАО «Севернефтегазпром», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Севернефтегазпром» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Компании за 2014 год был проведен другим аудитором ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс», выдавшим аудиторское заключение от 30 марта 2015 года с выражением немодифицированного мнения.

А.О.Бирин
На основании доверенности № 5/15 от
13.01.2015 г.,
квалификационный аттестат аудитора
от 09.07.2012 г. № 01-000696, ОРНЗ
20201042340



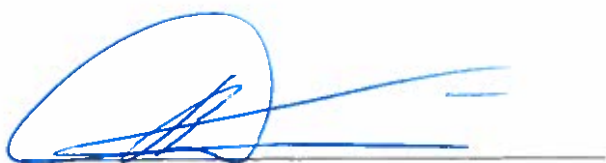
Партнер ООО «ФБК»

Дата аудиторского заключения
«25» марта 2016 года

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	21 105 214	13 842 559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6 807 097	4 886 516
Товарно-материальные запасы	9	734 020	615 749
Предоплата по налогу на прибыль		-	806 286
Итого оборотные активы		28 646 331	20 151 110
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	68 815 736	65 120 697
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	23 816	19 318
Прочие внеоборотные активы	12	9 492 276	9 852 806
Итого внеоборотные активы		78 331 828	74 992 821
ИТОГО активы		106 978 159	95 143 931
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2 272 338	1 207 497
Прочие налоги к уплате	14	4 231 924	4 315 257
Налог на прибыль к уплате		478 121	-
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	9 530 553	5 197 996
Итого краткосрочные обязательства		16 512 936	10 720 750
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	17 872 789	23 981 873
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	3 750 086	1 906 918
Отложенные налоговые обязательства	14	6 799 200	7 090 094
Итого долгосрочные обязательства		28 422 075	32 978 885
Итого обязательства		44 935 011	43 699 635
Капитал			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	873 253	873 253
Накопленная прибыль		36 030 850	25 431 998
Итого капитал		62 043 148	51 444 296
ИТОГО обязательства и капитал		106 978 159	95 143 931

Утверждено и подписано 25 марта 2016 года от имени:



В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка от реализации	19	49 463 090	37 214 140
Себестоимость реализованной продукции	20	(28 242 850)	(27 057 464)
Валовая прибыль		21 220 240	10 156 676
Общие и административные расходы	21	(1 061 956)	(964 232)
Затраты на геологоразведку		(191 686)	(72 861)
Прочие операционные доходы	22	374 157	346 356
Прочие операционные расходы	23	(2 652 946)	(758 222)
Прибыль от основной деятельности		17 687 809	8 707 717
Финансовые доходы	24	16 795 472	7 057 622
Финансовые расходы	25	(18 709 389)	(13 653 857)
Прибыль до налога на прибыль		15 773 892	2 111 482
Налог на прибыль	14	(2 813 103)	(189 700)
Прибыль за год		12 960 789	1 921 782
Прочий совокупный доход:			
(Убыток) доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		-	-
Доход (убыток), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		-	-
Совокупный доход за год		12 960 789	1 921 782

Утверждено и подписано 25 марта 2016 года от имени:

В.В. Дмитрук
Генеральный директор


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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налога на прибыль		15 773 892	2 111 482
Корректировки на:			
Доходы по процентам	24	(1 367 175)	(1 104 657)
Финансовые расходы	25	895 460	970 641
Амортизация	20	4 510 429	3 953 199
Убыток (доход) от выбытия основных средств	22,23	167	(2 595)
Резерв на рекультивацию	23	1 077	13 923
Чистый неререализованный убыток/(прибыль) по курсовым разницам	24, 25	2 385 632	6 730 251
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	23	-	342
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	23	26 336	30 662
Изменение резерва на обесценение товарно-материальных запасов	22	(77 809)	(53 946)
Резерв на обесценение депозита	23	1 897 042	-
Резерв на обесценение скважины Р-55	23	139 951	-
Корректировка на денежные инвестиционные операции		189 963	26 676
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале		24 374 965	12 675 978
Изменение остатка товарно-материальных запасов	9	(66 797)	63 475
Изменение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам		(2 785 087)	(638 960)
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		1 347 537	1 864 940
Изменение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(104 380)	(70 420)
Платежи по налогу на прибыль		(1 819 590)	(1 188 529)
Приток денежных средств от основной деятельности		20 946 648	12 706 484
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(6 918 182)	(4 846 479)
Поступления от выбытия основных средств		(167)	2 595
Полученные проценты		1 322 093	1 079 588
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5 596 256)	(3 764 296)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(7 113 067)	(6 996 096)
Уплаченные проценты		(869 289)	(873 513)
Выплата дивидендов	18	(2 361 937)	(2 962 844)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(10 344 293)	(10 832 453)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 006 099	(1 890 265)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		2 256 556	1 320 248
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		13 842 559	14 412 576
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	21 105 214	13 842 559

Утверждено и подписано 25 марта 2016 года от имени:


В.В. Дмитриук
Генеральный директор



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

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 года		533 330	40 000	25 099 045	873 253	26 473 060	52 485 358
Прибыль за год		-	-	-	-	1 921 782	1 921 782
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	1 921 782	1 921 782
Дивиденды	18	-	-	-	-	(2 962 844)	(2 962 844)
Остаток на 31 декабря 2014 года		533 330	40 000	25 099 045	873 253	25 431 998	51 444 296
Прибыль за год		-	-	-	-	12 960 789	12 960 789
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	12 960 789	12 960 789
Дивиденды	18	-	-	-	-	(2 361 937)	(2 361 937)
Остаток на 31 декабря 2015 года		533 330	40 000	25 099 045	873 253	36 030 850	62 043 148

Утверждено и подписано **25** марта 2016 года от имени:


 В.В. Дмитриук
 Генеральный директор


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

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Компания образована в 2001 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 31 декабря 2015 г. акционерами Компании являются ПАО «Газпром», владеющий 50 процентами акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С» и «Э.ОН И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Э.ОН И энд Пи ГмбХ» получил долю в Компании в 2009 г. в результате сделки с Группой Газпром по обмену активами.

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

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

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации 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 год, закончившийся 31 декабря 2015 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 годовая 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 финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации и осуществляет ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 72,88 руб. и 56,26 руб. за один доллар США на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 79,70 руб. и 68,34 руб. за один евро на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. соответственно.

(b) Основные средства

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Расходы на геологическую разведку и оценку

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 год составила 6,564 процента (за 2014 год – 6,161процента).

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

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

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

Компания после завершения эксплуатации месторождения обязана понести расходы по демонтажу

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

(d) Налоговая позиция

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

(e) 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.

(f) Структура денежных средств и их эквивалентов

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

(g) Денежные средства, ограниченные к использованию

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

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

(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

(i) Финансовые активы и обязательства

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

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

Все финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

(j) Справедливая стоимость

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

Различные уровни иерархии оценки справедливой стоимости были определены следующим образом:

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

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

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

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

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

(k) Предоплата

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

(l) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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.

(m) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

- 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.

(n) 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.

(o) Прочие резервы

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

(p) Пенсионные обязательства

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

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

(q) Социальные обязательства

Затраты по содержанию жилищного фонда относятся на расходы в момент возникновения. Добровольные выплаты в счет поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере произведения расходов.

(r) Неденежные операции

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

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

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

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

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

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

(u) Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал 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»

(v) Признание выручки

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

(w) Налог на добычу полезных ископаемых

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

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

Средняя ставка НДПИ на первую половину 2015 года составила около 861 рубль за 1000м³ для сеноманской залежи, 181 рубль за 1000м³ для туронской залежи. Средняя ставка НДПИ на вторую половину 2015 года составила около 718 рублей за 1000м³ для сеноманской залежи, 151 рубль за 1000м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(x) Выплаты сотрудникам

Заработная плата, отчисления в фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и отпуска по болезни, премии, а также неденежные льготы (такие как услуги здравоохранения) начисляются в том году, в котором соответствующие услуги были оказаны 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.

(y) Налог на прибыль

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

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

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

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

(z) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

(aa) 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 2015 года или после этой даты:

Ежегодные Усовершенствования МСФО 2012 (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2014 года). Усовершенствования представляют собой изменения в следующих стандартах:

– МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

– В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

– Согласно МСФО (IAS) 19 при учете пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг.

– В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.

– Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда, когда влияние дисконтирования не является существенным.

– В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

– В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

Ежегодные Усовершенствования МСФО 2013 (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2014 года). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13 и МСФО (IAS) 40.

– Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт.

– В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.

– Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

– В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

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) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

– Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

– Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

- Инвестиции в долевыe инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевыe инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. 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.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентам, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). 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 г. и вступают в силу для годовых периодов,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между 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.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. 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».

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Раскрытие информации» (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). 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 настоящий момент руководство проводит оценку влияния принятия этих 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 26).

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных 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 данного обязательства. Стоимость амортизируется исходя из объемов добычи в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением на отчет о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

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

	Изменение	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Ставка дисконтирования	+1%	(844 046)	(433 824)
	-1%	1 100 551	567 314

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

а) Рыночный риск

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

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

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

31 декабря 2015 г.

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

31 декабря 2014 г.

	Доллары США	Евро
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3 268 049	2 370 916
Авансы поставщикам	217	5 825
Прочая дебиторская задолженность	1 193	1 065
Прочие внеоборотные активы	3 362 538	2 945 494
Обязательства		
Кредиты и займы	(14 314 525)	(12 542 708)
Проценты к уплате	(30 608)	(25 316)
Кредиторская задолженность	(3 814)	(11 706)
	(7 716 950)	(7 256 430)

По состоянию на 31 декабря 2015 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 30 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 1 710 010 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г. прибыль уменьшилась бы на 2 315 085 тыс. руб.), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в долларах США. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 31 декабря 2015 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 30 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 1 226 480 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г. прибыль уменьшилась бы на 2 176 929 тыс. руб.), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредитов и займов и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в евро. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. увеличение процентной ставки по деноминированным в долларах США кредитам и займам на 5 процентов (например: с 5 до 5.25 процентов) при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 20 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. убыток увеличился бы на 18 480 тыс. руб.), главным образом, за счет увеличения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой. При снижении процентной ставки эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. увеличение процентной ставки по деноминированным в евро кредитам и займам на 5 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению прибыли Компании до налогообложения на 13 396 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. убыток увеличился бы на 17 150 тыс. руб.), главным образом за счет увеличения расходов по процентам по кредитам и займам с плавающей ставкой. При снижении процентной ставки эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. процентная ставка по деноминированным в российских рублях кредитам была фиксированной. По состоянию на 31 декабря 2014 г. процентная ставка по деноминированным в российских рублях кредитам была фиксированной.

б) Кредитный риск.

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в ведущих иностранных банках, имеющих высокие рейтинги, а также российских банках с государственным участием, которые, по мнению руководства Компании, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что основными контрагентами Компании являются организации, входящие в Группу «Газпром», руководство Компании считает, что, учитывая наличие контроля со стороны ПАО «Газпром» над дочерними организациями, риск невозврата такой задолженности минимален. По состоянию на 31 декабря 2015 г. дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам 2015 года и Компания не имеет ни просроченной, не обесцененной дебиторской задолженности от связанных сторон.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее отчете о финансовом положении (примечания 7, 8, 10,12).

в) Риск кредитной концентрации.

Компания подвергается риску кредитной концентрации. По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Компании было три контрагента (в 2014 году - три контрагента) с совокупной суммой дебиторской задолженности 6 345 551 тыс. руб. (в 2014 году - 4 445 122 тыс. руб.), что составило 93 процента от общей суммы дебиторской задолженности (в 2014 году - 91 процент).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В 2015 году Компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. В 2014 году Компания размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. Информация по кредитным рейтингам банков представлена в Примечании 7.

з) Ценовой риск в сырьевом секторе.

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

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

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

д) Риск ликвидности.

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

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

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

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2014 г.				
Кредиты и займы	16	5 207 648	24 120 761	-
Задолженность по процентам к уплате	13	897 379	1 416 560	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	768 802	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	12 216	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	22 606	-	-
		6 908 651	25 537 321	-

е) Управление капиталом.

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

Компания осуществляет контроль над уровнем капитала на основании расчета коэффициента финансового рычага. Этот показатель рассчитывается как чистая величина заемных средств, деленная на общую величину капитала.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Чистая величина заемных средств рассчитывается как сумма полученных кредитов и займов, отраженная в отчете о финансовом положении, за минусом денежных средств и их эквивалентов и денежных средств, ограниченных к использованию. Общая величина капитала рассчитывается как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении, и чистой величины заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. данный показатель был рассчитан следующим образом:

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиты и займы	16	27 403 341	29 179 870
Минус: денежные средства и их эквиваленты	7	21 105 214	13 842 559
Минус: прочие внеоборотные активы	12	9 492 276	9 852 806
Чистая задолженность		3 194 149	5 484 505
Акционерный капитал		62 043 148	51 444 296
Итого капитал		65 237 297	56 928 801
Коэффициент финансового рычага		5%	10%

6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	21 105 214	13 842 559
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	6 347 433	4 447 751
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8	75 223	281 606
Долгосрочные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10	23 816	19 318
Прочие внеоборотные активы	12	9 492 276	9 852 806
		37 043 962	28 444 040

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	16	9 530 553	5 197 996
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	1 270 975	768 802
Задолженность по выплате процентов	13	70 155	76 597
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	108 476	12 216
Прочая кредиторская задолженность	13	8 130	22 605
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	17 872 789	23 981 873
		28 861 078	30 060 089

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие счета	21 105 214	12 282 549
Депозитные счета	-	1 560 010
	21 105 214	13 842 559

По состоянию на 30.09.2015г. денежные средства Компании в размере 1 851 570 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк». В связи с отзывом лицензии банка 21.01.2016 г. вероятность возврата депозита оценивается как низкая. Вследствие этого Компания переквалифицировала депозит в размере 1 851 570 тыс. руб. в сомнительную дебиторскую задолженность.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

				31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ООО «Внешпромбанк»	Отозван	Moody's	Не установлен	-	1 560 012
ЗАО «Креди Агриколь»	Не установлен	Moody's	Не установлен	21 097 314	12 279 800
ОАО «Газпромбанк»	Ba1	Moody's	Не установлен	7 846	2 670
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ba1	Moody's	Не установлен	54	77
				21 105 214	13 842 559

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

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

				31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	A2	Moody's	Не установлен	5 987 626	6 308 031
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	Moody's	Не установлен	3 504 650	3 544 775
				9 492 276	9 852 806

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	6 347 433	4 447 751
Прочая дебиторская задолженность	1 977 332	286 646
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(1 902 109)	(5 040)
	6 422 656	4 729 357
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	58 893	59 723
Обесценение авансов	(427)	(454)
НДС к возмещению	79 981	87 648
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	245 994	10 242
	384 441	157 159
	6 807 097	4 886 516

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Срок давности от установленного срока погашения

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
до 1 года	(1 897 069)	-
от 1 до 3 лет	(4 342)	(5 106)
свыше 3 лет	(1 125)	(388)
	(1 902 536)	(5 494)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Резерв на снижение стоимости на 1 января	(5 494)	(5 190)
(Начисление) /восстановление резерва на снижение стоимости	(1 897 042)	(304)
Резерв на снижение стоимости на 31 декабря	(1 902 536)	(5 494)

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

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

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

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

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Материалы для добычи и товары	902 023	833 076
Прочие материалы	12 900	15 049
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(180 903)	(232 376)
	734 020	615 749

По состоянию на 31 декабря 2014 года товарно-материальные запасы в сумме 2 894 тыс. руб. и соответствующая сумма резерва переведены из основных средств в товарно-материальные запасы.

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прочая задолженность	23 816	19 318
	23 816	19 318

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г.	9 408 188	9 517 495	32 044 378	9 688 666	13 684 925	136 746	3 460 521	77 940 919
Поступление	-	-	1 272	55 351	-	2 969	5 384 500	5 444 092
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(159 339)	(132 445)	(474 465)	(66 757)	-	-	-	(833 006)
Выбытие	-	-	-	(13 956)	-	(2 395)	-	(16 351)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(2 894)	(2 894)
Передача	-	-	705 655	426 130	-	-	(1 131 785)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	9 248 849	9 385 050	32 276 840	10 089 434	13 684 925	137 320	7 710 342	82 532 760
Поступление	-	-	671 444	633 515	-	15 275	5 597 948	6 918 182
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	340 613	245 588	1 299 757	131 903	-	-	-	2 017 861
Выбытие	-	-	(607)	(564)	-	(350)	(51 180)	(52 701)
Перевод на себестоимость обесценение объектов незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(96 392)	(96 392)
Передача	-	-	3 279 461	5 612 155	-	1 814	(139 951)	(139 951)
Передача	-	-	-	-	-	-	(8 893 430)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	9 589 462	9 630 638	37 526 895	16 466 443	13 684 925	154 059	4 127 337	91 179 759
Накопленная амортизация на 1 января 2014 г.	(1 734 686)	(1 698 696)	(5 461 729)	(2 360 577)	(2 247 179)	(74 495)	-	(13 577 362)
Амортизация за год	(472 755)	(481 707)	(1 666 415)	(628 531)	(704 666)	(22 908)	-	(3 976 982)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	24 758	19 916	70 905	10 351	-	-	-	125 930
Выбытие	-	-	-	13 956	-	2 395	-	16 351
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.	(2 182 683)	(2 160 487)	(7 057 239)	(2 964 801)	(2 951 845)	(95 008)	-	(17 412 063)
Амортизация за год	(456 076)	(467 673)	(1 879 953)	(1 024 491)	(704 530)	(19 761)	-	(4 552 484)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(71 583)	(19 339)	(290 651)	(19 089)	-	-	-	(400 662)
Выбытие	-	-	477	564	-	145	-	1 186
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.	(2 710 342)	(2 647 499)	(9 227 366)	(4 007 817)	(3 656 375)	(114 624)	-	(22 364 023)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	7 066 166	7 224 563	25 219 601	7 124 633	10 733 080	42 312	7 710 342	65 120 697
Остаточная стоимость на 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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 597 613 тысяч рублей. Ставка капитализации по квалифицируемым активам на 31 декабря 2014 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 31 декабря 2014 года таких признаков не было, соответственно, Компания не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эти даты. При оценке того, имело ли место обесценение основных средств Южно-Русского нефтегазового месторождения в 2014 году, возмещаемая стоимость активов была определена на основе оценки стоимости ее использования. Эти расчеты основываются на прогнозах движения денежных средств из бюджетов на трехлетний период, утвержденных руководством Компании. Поступление денежных средств были рассчитаны на основе планового объема добычи газа, умноженного на цену газа, которая был рассчитана по формуле, предусмотренной в договорах реализации газа.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Отток денежных средств был рассчитан с использованием прогнозов денежных потоков, полученных на основании бюджетов на трехлетний период, утвержденных руководством. Денежные оттоки в течение 2017-2043 годов были проинфлированы в среднем на 4,48% на основании оценочного ожидаемого роста цен.

Применяемые темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста для отрасли, в которой Компания осуществляет свой бизнес. Используемая ставка дисконтирования отражает номинальную средневзвешенную стоимость капитала Компании до налогообложения и равна 16,68% на период 2015-2016 гг. с последующим снижением до 14,51% с 2017 года и далее.

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 год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания не признавала убытков от обесценения основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав основных средств входят авансы на сумму 451 693 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2014 года 2 468 244 тысяч рублей).

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 21 654 237 тысяч рублей (Примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 24 043 717 тысяч рублей (Примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014	9 248 693	7 936 778	8 968 774	4 560 073	129 657	30 843 975
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014	(2 174 359)	(1 842 212)	(1 891 991)	(862 447)	(29 249)	(6 800 258)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	7 074 334	6 094 566	7 076 783	3 697 626	100 408	24 043 717

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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Увеличение/уменьшение в оценке резервов	Эффект на прибыль до уплаты налогов за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
+ 10%	396 217	337 137
- 10%	(484 266)	(412 056)

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резервный счет обслуживания долга	6 492 276	6 852 806
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	9 492 276	9 852 806

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 945 494 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 3 362 538 тысяч рублей (59 769,52 тыс. долларов США) и 544 775 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 270 975	768 802
Задолженность по процентам к уплате	70 155	76 597
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	108 476	12 216
Прочая кредиторская задолженность	8 130	22 605
	1 457 736	880 220
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	375 209	296 489
Резерв на выплаты по налогу на имущество	399 033	-
Резерв на выплаты по налогу на прибыль	10 086	-
Резерв на рекультивацию	30 000	30 000
Задолженность по заработной плате	274	788
	814 602	327 277
	2 272 338	1 207 497

Компания обязана выполнить работы по рекультивации карьеров минерального грунта, которые были использованы для целей строительства. Резерв на рекультивацию карьеров минерального грунта отражен в финансовой отчетности в отношении работ, которые будут выполнены в 2015 году.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 596 867	2 159 168
Налог на добавленную стоимость (НДС)	2 505 686	1 468 916
Налог на имущество	14 011	581 072
Взносы в страховые фонды	114 478	105 263
Личный подоходный налог	77	68
Прочие налоги и отчисления	805	770
	4 231 924	4 315 257

Увеличение налога на добычу полезных ископаемых связано с ростом ставки в 2015 г.

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	3 103 997	350 843
Отложенный расход по налогу на прибыль	(290 894)	(161 143)
	2 813 103	189 700

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налогообложения	15 773 892	2 111 482
Теоретические расходы по налогу на прибыль по установленной ставке 15,5 процентов (2014 – 20,0 процентов)	(2 444 953)	(422 296)
Эффекты, связанные с изменением резерва для снятия с эксплуатации и восстановление	(368 633)	97 633
Эффекты, связанные с уменьшением ставки налога на прибыль в соответствии с льготой по налогу на прибыль	80 402	100 694
Налоговый эффект расходов и убытков, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	(79 919)	34 269
Расходы по налогу на прибыль за год	(2 813 103)	(189 700)

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

	31 декабря 2015 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2014 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Имущество, машины и оборудование	(7 338 452)	(199 181)	(7 139 271)	183 422	(7 322 693)
Дисконтирование кредитов	(18 758)	10 950	(29 708)	3 534	(33 242)
	(7 357 210)	(188 231)	(7 168 979)	186 956	(7 355 935)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Запасы	30 550	(12 247)	42 797	14 899	27 898
Дебиторская задолженность	370 408	376 839	(6 431)	(6 296)	(135)
Другие подлежащие вычету временные разницы	157 052	114 533	42 519	(34 416)	76 935
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(6 799 200)	290 894	(7 090 094)	161 143	(7 251 237)

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ожидается, что по прошествии более одного года отложенные налоговые обязательства будут выплачены и урегулированы.

Законом ЯНАО от 24.12.2012 №146-ЗАО «О внесении изменений в закон ЯНАО «О перечне организаций, осуществляющих реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории ЯНАО» ОАО «Севернефтегазпром» с 01 января 2013 года на 5 лет (2013-2017 гг.) включен в Перечень. На территории ЯНАО установлена пониженная ставка налога на прибыль 13,5%. Право на применения в последующих периодах ставки 13,5% в бюджет ЯНАО до конца 2017 года сохранится.

По состоянию на 31.12.2015 года все сформированные за период деятельности Компании ОНА и ОНО, пересчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20% (в том числе 2% в Федеральный бюджет). Руководство Компании полагает, что критерии использования пониженной ставки налога на прибыль в 2016 году не будут выполнены.

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

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 16), в том числе:		
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	4 980 131	2 550 394
Деноминированные в евро с плавающей ставкой	3 927 262	2 234 230
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	623 160	413 372
Итого	9 530 553	5 197 996

Средние эффективные процентные ставки и рыночные процентные ставки по каждой группе валют краткосрочной части на конец отчетного периода:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Средние эффективные процентные ставки	Рыночные процентные ставки	Средние эффективные процентные ставки	Рыночные процентные ставки
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2.79	2.79	2.69	2.69
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2.51	2.51	2.69	2.69
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11.40	13.66	11.4	18.34

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. средние эффективные процентные ставки по краткосрочным займам, деноминированным в долларах США и евро, равны рыночным процентным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Руководство Компании полагает, что за год, закончившийся 31 декабря 2015 и за 2014 год, были соблюдены все условия договора проектного финансирования.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банки:ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	14 293 152	14 314 525
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	11 237 903	12 542 709
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 872 287	2 322 635
	27 403 342	29 179 869
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 15)	(9 530 553)	(5 197 996)
Итого	17 872 789	23 981 873

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

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

На 31 декабря 2014 года долгосрочные займы имели следующие сроки погашения (на основе недисконтированных договорных денежных потоков):

	До 1 года	От 1 до 2	От 2 до 3	От 3 до 4	Итого
Банки: ЮниКредит Банк АГ					
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 555 291	3 852 852	4 595 856	3 386 877	14 390 876
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	2 238 367	3 374 996	4 025 848	2 966 813	12 606 024
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	413 990	624 212	744 589	548 718	2 331 509
Итого	5 207 648	7 852 060	9 366 293	6 902 409	29 328 409

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

Процентные ставки в евро и в долларах США по кредиту составляют EURIBOR/LIBOR +235 базисных пунктов годовых с даты подписания договора до 31 марта 2014 г., ставка EURIBOR/LIBOR +250 базисных пунктов годовых с 1 апреля 2014 года по 31 марта 2017 года, EURIBOR/LIBOR +275 базисных пунктов годовых, с 1 апреля 2017 году с окончательным сроком погашения и фиксированная процентная ставка, деноминированная в рублях составляет 11,4 % годовых.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	9 313 022	9 356 809	11 764 132	11 764 132
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	7 310 640	7 382 145	10 308 478	10 308 478
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 249 127	1 232 217	1 909 263	1 655 049

17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	3 750 086	1 906 918
	3 750 086	1 906 918

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	За год,	За год,
		закончившийся	закончившийся
		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остаток на начало года		1 906 918	2 395 084
Изменение в оценке резерва		1 617 198	(707 077)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	25	225 970	218 911
Остаток на конец года		3 750 086	1 906 918

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Компания обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 11). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 декабря 2015 г. составила 9,31 процента (31 декабря 2014 г. – 11,85 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В июле 2011 года, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 11 мая 2011 года, уставный капитал Компании был увеличен из собственных фондов (эмиссионный доход). Компания конвертировала акции в акции той же категории с большей номинальной стоимостью. После конвертации уставный капитал Общества включает в себя 533 324 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип "А") с номинальной стоимостью 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 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, согласно договору проектного финансирования, все акции (533 324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип "Б"), 1 привилегированная акция (тип "С")), были заложены в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал до момента выполнения всех обязательств в рамках договора.

По состоянию на 1 января 2011 г. уставный капитал Компании состоял из 533 324 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 2 штук привилегированных акций (типа «А») номинальной стоимостью 41 тыс. рублей каждая, 3 штук привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

тыс. рублей каждая и одной привилегированной акции (типа «С») номинальной стоимостью 18 тыс. руб. Величина уставного капитала составляла 667 тыс. руб.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

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

Прочие резервы

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

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Дивиденды

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

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО "Севернефтегазпром", состоявшееся 27 мая 2014 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 2 962 844 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

В тысячах Российских Рублей	2015		2014	
	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	1 889 550	472 387	2 370 275	592 569
Дивиденды, выплаченные в течение года	(1 889 550)	(472 387)	(2 370 275)	(592 569)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	3,54	78 731,23	4,44	98 761,47

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

В 2014 г. Компания начислила дивиденды в сумме 2 962 844 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 2 767 295 тыс. рублей.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка от реализации газа	49 463 090	37 214 140
Итого выручка от реализации	49 463 090	37 214 140

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 27).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	19 761 776	19 220 573
Амортизация	4 510 429	3 953 199
Расходы на оплату труда	1 447 529	1 358 597
Налог на имущество	813 634	859 356
Услуги сторонних организаций производственного характера	724 143	763 274
Взносы в государственный пенсионный фонд	305 338	236 553
Материалы	237 996	226 728
Страхование	147 548	157 086
Транспорт	77 242	72 978
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	64 164	51 272
Топливо и энергия	34 965	41 111
Прочее	118 086	116 737
Итого себестоимость реализованной продукции	28 242 850	27 057 464

Амортизация основных средств в сумме 42 056 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2015 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2014 г. – 23 784 тыс. руб.).

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	571 293	530 958
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	146 093	107 078
Услуги и прочие административные расходы	344 570	326 196
Итого общие и административные расходы	1 061 956	964 232

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Чистая прибыль от продажи валюты	223 761	115 453
Изменение резерва по обесценению ТМЗ	77 809	53 946
Страховое возмещение	22 085	-
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	10 794	22 659
Возмещение расходов на содержание дорог	6 257	119 050
Доход от выбытия основных средств	-	2 595
Прочие	33 451	32 653
Итого прочие операционные доходы	374 157	346 356

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Резерв по обесценению депозита в ООО «Внешпромбанк»	1 897 042	-
Дополнительная плата по налогу на имущество, пени и штрафы	410 601	531 491
Обесценение скважины Р-55	139 951	-
Социальные расходы	70 803	99 403
Резерв на обесценение основных средств	26 336	30 662
Невозмещаемый НДС	15 590	5 440
Убыток от выбытия материалов	1 012	27 856
Резерв по рекультивации	1 077	13 923
Убыток от выбытия основных средств	167	-
Прочие	90 367	49 447
Итого прочие операционные расходы	2 652 946	758 222

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Доходы по процентам	1 367 175	1 104 656
Прибыль от курсовых разниц	15 428 297	5 952 966
Итого финансовые доходы	16 795 472	7 057 622

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентные расходы	669 490	751 729
Убыток от курсовых разниц	17 813 929	12 683 217
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 17)	225 970	218 911
Итого финансовые расходы	18 709 389	13 653 857

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

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

Правила трансфертного ценообразования, которые вступили в силу с 1 января 2012 г., представляются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Руководство Компании считает, что ценовая политика, реализуемая в 2015 году и предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Компанией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия новому законодательству о трансфертном ценообразовании.

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

(b) Судебные иски

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

(c) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела договорные обязательства по капитальным затратам в размере около 2 126 483 тысячи рублей (31 декабря 2014 - 4 789 536 тысяч рублей).

(d) 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.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операции с акционерами

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

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

Примечания	За год,	За год,
	закончившийся	закончившийся
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Продажа газа ПАО «Газпром»	19 785 236	14 885 656
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	17 312 081	13 024 949
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	12 365 773	9 303 535
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром	423 413	326 752

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

Дебиторская задолженность	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ПАО «Газпром»	8	2 538 220	1 938 920
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	8	2 220 943	1 461 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	8	1 586 388	1 044 251
Прочая дебиторская задолженность предприятий			
Группы Газпром	8	1 882	2 629
		6 347 433	4 447 751

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

Кредиторская задолженность	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	13	108 476	12 216
		108 476	12 216

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные вознаграждения	186 534	147 265
Прочие долгосрочные вознаграждения	71 265	21 089
	257 799	168 354

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

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

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2016 года в рамках договора по проектному финансированию Общество досрочно произвело выплаты в размере 61 350 тыс. евро, 85 341 тыс. долларов США и 814 077 тыс. рублей.