

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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

30 ИЮНЯ 2015 ГОДА

Содержание

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

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

	Примечания	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	9 423 474	13 842 559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	7 469 286	4 886 516
Товарно-материальные запасы	8	583 759	615 749
Предоплата по налогу на прибыль		-	806 286
Итого оборотные активы		17 476 519	20 151 110
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	65 938 992	65 120 697
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	13 708	19 318
Прочие внеоборотные активы	11	8 092 657	9 852 806
Итого внеоборотные активы		74 045 357	74 992 821
ИТОГО активы		91 521 876	95 143 931
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 527 355	1 207 497
Налог на прибыль к уплате		237 127	-
Прочие налоги к уплате	13	2 779 079	4 315 257
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	1 360 223	5 197 996
Дивиденды к уплате	17	2 361 937	-
Итого краткосрочные обязательства		8 265 721	10 720 750
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	20 046 715	23 981 873
Резервы предстоящих расходов и платежей	16	2 019 903	1 906 918
Отложенные налоговые обязательства		7 171 100	7 090 094
Итого долгосрочные обязательства		29 237 718	32 978 885
Итого обязательства		37 503 439	43 699 635
Капитал			
Уставный капитал	17	40 000	40 000
Эмиссионный доход	17	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	17	873 253	873 253
Накопленная прибыль		28 006 139	25 431 998
Итого капитал		54 018 437	51 444 296
ИТОГО обязательства и капитал		91 521 876	95 143 931

Утверждено и подписано 31 июля 2015 года от имени:


С.Е. Цыганков
Генеральный директор


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

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

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Выручка от реализации	18	20 193 126	18 545 901
Себестоимость реализованной продукции	19	(14 593 655)	(12 256 197)
Валовая прибыль		5 599 471	6 289 704
Общие и административные расходы	20	(448 653)	(478 924)
Затраты на геологоразведку		(43 942)	(11 474)
Прочие операционные доходы	21	145 766	189 035
Прочие операционные расходы	22	(44 867)	(47 409)
Прибыль от основной деятельности		5 207 775	5 940 932
Финансовые доходы	23	11 435 758	2 453 978
Финансовые расходы	24	(10 646 037)	(3 383 744)
Прибыль до налога на прибыль		5 997 496	5 011 166
Налог на прибыль	13	(1 061 418)	(864 871)
Прибыль за период		4 936 078	4 146 295
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 период		4 936 078	4 146 295

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

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Прибыль до налога на прибыль		5 997 496	5 011 166
Корректировки на:			
Доходы по процентам	23	(754 760)	(519 185)
Финансовые расходы	24	434 383	488 695
Амортизация	19	1 928 967	1 406 132
Убыток (доход) от выбытия основных средств	21,22	(37)	(2 341)
Чистый нереализованный убыток/(прибыль) по курсовым разницам	23, 24	(469 344)	960 256
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	22	17 973	-
Изменение резерв на обесценение товарно-материальных запасов	21	(1 195)	(20 361)
Корректировка на неденежные инвестиционные операции		25 192	11 798
Чистое движение денежные средства от основной деятельности до изменений в оборотном капитале		7 178 675	7 336 160
Уменьшение остатка товарно-материальных запасов	8	15 213	123 704
Увеличение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам и прочих внеоборотных активов (Уменьшение)/увеличение резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке		(751 240)	(3 480 609)
Уменьшение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(1 005 787)	436 266
Платежи по налогу на прибыль		45 029	(9 109)
		63 000	(540 463)
Приток денежных средств от основной деятельности		5 454 832	3 865 949
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(2 772 454)	(2 435 355)
Поступления от выбытия основных средств		37	4 555
Полученные проценты		721 352	499 443
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 051 065)	(1 931 357)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(7 113 067)	(6 996 096)
Уплаченные проценты		(439 105)	(438 720)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(7 552 172)	(7 434 816)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 148 405)	(5 500 224)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(270 680)	(82 635)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		13 842 559	14 412 576
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	9 423 474	8 829 717

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

	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014	533 330	40 000	25 099 045	873 253	26 473 060	52 485 358
Прибыль за период	-	-	-	-	4 146 295	4 146 295
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	4 146 295	4 146 295
Дивиденды	-	-	-	-	(2 962 844)	(2 962 844)
Остаток на 30 июня 2014	533 330	40 000	25 099 045	873 253	27 656 511	53 668 809
Остаток на 1 января 2015	533 330	40 000	25 099 045	873 253	25 431 998	51 444 296
Прибыль за период	-	-	-	-	4 936 078	4 936 078
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	4 936 078	4 936 078
Дивиденды	-	-	-	-	(2 361 937)	(2 361 937)
Остаток на 30 июня 2015	533 330	40 000	25 099 045	873 253	28 006 139	54 018 437

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

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

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

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 26). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году.

Эти события могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО 34»). Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации составил 55,52 руб. и 56,26 руб. за один доллар США на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. соответственно.

Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 61,52 руб. и 68,34 руб. за один евро на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. соответственно.

(b) Основные средства

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

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Фактическая стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или отражаются в качестве отдельного актива, при условии возможности достоверной оценки, а также вероятности поступления будущих экономических выгод, как следствие понесенных затрат.

Стоимость части основного средства, которая была заменена, исключается из финансовой отчетности. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием, относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Расходы на геологическую разведку и оценку

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

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

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,

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

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 профильными организациями.

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

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

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

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

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

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 год составила 3,317 процента (за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 года – 2,172 процента).

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

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

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

Компания после завершения эксплуатации месторождения обязана понести расходы по демонтажу производственных объектов. Первоначальный резерв по демонтажу производственных объектов и восстановлению окружающей среды, а также последующие изменения в его оценке отражаются в отчете о финансовом положении

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

в корреспонденции с основными средствами в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данная сумма, отраженная в составе основных средств, амортизируется в течение срока эксплуатации месторождения.

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

(d) Налоговая позиция

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

(e) Товарно-материальные запасы

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 некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой была рассчитана на основе предполагаемых будущих денежных потоков, ожидаемых по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

(к) 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
(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 («случаи наступления убытка»), возникающих после первоначального признания финансового актива которые оказывают влияние на сумму или время поступления оценочных будущих денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов и которые могут быть надежно оценены.

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

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

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

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

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

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

(п) Заемные средства

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

Капитализация затрат по кредитам и займам.

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

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

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

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

(о) Прочие резервы

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

(p) Пенсионные обязательства

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

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

(q) Социальные обязательства

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

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

(r) Неденежные операции

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

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

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

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

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

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

(u) Капитал

Уставный капитал

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

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

Дивиденды

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

(v) Признание выручки

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
(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 вторую половину 2014 года составила около 834 рублей за 1000м³ для сеноманской залежи, 175 рублей за 1000м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Средняя ставка НДПИ за шесть месяцев 2015 года составила около 861 рубля за 1000м³ для сеноманской залежи, 181 рубль за 1000м³ для туронской залежи.

(x) Выплаты сотрудникам

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

(y) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

(z) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

(aa) Новые стандарты финансовой отчетности

Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года и позднее применительно к ее деятельности.

(a) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2015 г.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

(IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на финансовую отчетность.

(б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией 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.
- Инвестиции в долевые 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 долевой 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 будут 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 за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения

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

МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Хотя применение МСФО 9 является обязательным с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в 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. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).

Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В 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 г. 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 г. или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента.

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

В 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.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).

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.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (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. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - 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). 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. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как гроздь виноградной лозы, каучуковые деревья и масляные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, являются производством. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятия, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (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. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, 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 вноса 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. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 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. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, 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 поправке к 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 поправке к 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». В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

Поправки к IAS 1 – «Предложения по раскрытию» (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен, чтобы уточнить понятие существенности и объясняет, что предприятию нет необходимости предоставлять раскрытие, требуемое согласно стандартам, если информация в результате такого раскрытия не является существенной, даже если стандарт содержит перечень конкретных требований или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предусматривает новое руководство по промежуточным итогам в финансовой отчетности, в частности промежуточные итоги (а) должны состоять из позиций, составленных из сумм, признаваемых и оцениваемых в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены таким образом, чтобы позиции, из которых они состоят, были четкими и понятными; (в) должны быть последовательно представлены от периода к периоду; и (г) не должны отображаться более заметно, чем промежуточные итоги и итоговые результаты, необходимые по стандартам МСФО. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

«Инвестиционные компании: использование исключений при консолидации» (поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен, чтобы уточнить, что предприятие должно оценивать инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток всех ее дочерних компаний, которые сами являются инвестиционными организациями. Кроме того, освобождение от подготовки консолидированной финансовой отчетности, если конечное или любое промежуточное материнское предприятие подготавливает консолидированную финансовую отчетность, доступную для общего пользования, уточняет, что исключение применяется независимо от того, дочерние компании консолидированы или оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО 10 в финансовой отчетности такой конечной или промежуточной материнской компании. В настоящее время Компания изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Компанию и сроки принятия данного изменения Компанией.

Если выше не указано иное, ожидается, что новые редакции стандартов и интерпретации не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (Примечание 25).

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

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

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

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

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

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	Примечания	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	9 423 474	13 842 559
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	6 804 824	4 447 751
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7	405 643	281 606
Долгосрочные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	9	13 708	19 318
Прочие внеоборотные активы	11	8 092 657	9 852 806
		24 740 306	28 444 040

Обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости	Примечания	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	1 360 223	5 197 996
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	1 156 866	768 802
Задолженность по выплате процентов	12	55 092	76 597
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	18 168	12 216
Прочая кредиторская задолженность	12	6 920	22 606
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	20 046 715	23 981 873
		22 643 983	30 060 090

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие счета	5 328 169	12 282 549
Депозитные счета	4 095 305	1 560 010
	9 423 474	13 842 559

По состоянию на 30 июня 2015 г. денежные средства Компании в размере 4 095 305 тыс. руб. были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк».

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 30 июня 2015 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на расчетных счетах составила 11,10 процента для Российских рублей (на 31 декабря 2014 г. – 22,00 процента для Российских рублей).

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

			30 июня 2015 г. 31 декабря 2014 г.		
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ООО «Внешпромбанк»	B2	Moody's	Не установлен	4 095 305	1 560 012
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	Moody's	Не установлен	5 325 750	12 279 800
ОАО «Газпромбанк»	Ba2	Moody's	Не установлен	2 351	2 670
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ba2	Moody's	Не установлен	67	77
				9 423 474	13 842 559

В приведенной ниже таблице представлен анализ денежных средств, ограниченных к использованию (Примечание 11):

			30 июня 2015 г. 31 декабря 2014 г.		
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	A1	Moody's	Не установлен	4 588 007	6 308 031
ЗАО Креди Агриколь	Не установлен	Moody's	Не установлен	3 504 651	3 544 775
				8 092 657	9 852 806

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2015 г. 31 декабря 2014 г.	
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	6 804 824	4 447 751
Прочая дебиторская задолженность	410 683	286 646
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(5 040)	(5 040)
Итого финансовые активы	7 210 467	4 729 357
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	29 930	59 723
Обесценение авансов	(427)	(454)
НДС к возмещению	122 020	87 648
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	107 296	10 242
Итого нефинансовые активы	258 819	157 159
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 469 286	4 886 516

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

Срок давности от установленного срока погашения

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

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Резерв на снижение стоимости на начало периода	(5 494)	(49 132)
Восстановление /(начисление) резерва на снижение стоимости	27	(3 867)
Резерв на снижение стоимости на конец периода	(5 467)	(52 999)

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

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

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Материалы для добычи и товары	821 233	833 076
Прочие материалы	11 680	15 049
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(249 154)	(232 376)
Итого товарно-материальные запасы	583 759	615 749

По состоянию на 30 июня 2015 года товарно-материальные запасы в сумме 5 017 тыс. руб. и соответствующая сумма резерва переведены из основных средств в товарно-материальные запасы.

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.

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
Прочая задолженность	13 708	19 318
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	13 708	19 318

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 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 16)	(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	-	-	370	8 804	-	1 129	2 762 151	2 772 454
Выбытие	-	-	-	(460)	-	-	-	(460)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(5 017)	(5 017)
Передача	-	-	1 033	822	-	-	(1 855)	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2015 г.	9 248 849	9 385 050	32 278 243	10 098 600	13 684 925	138 449	10 465 621	85 299 737
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 16)	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)	(2 964 802)	(2 951 845)	(95 008)	-	(17 412 063)
Амортизация за период	(226 395)	(232 892)	(814 782)	(309 152)	(356 068)	(9 853)	-	(1 949 142)
Выбытие	-	-	-	460	-	-	-	460
Накопленная амортизация на 30 июня 2015 г.	(2 409 078)	(2 393 379)	(7 872 021)	(3 273 493)	(3 307 913)	(104 861)	-	(19 360 745)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	7 066 166	7 224 563	25 219 601	7 124 633	10 733 080	42 312	7 710 342	65 120 697
Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г.	6 839 771	6 991 671	24 406 222	6 825 107	10 377 012	33 588	10 465 621	65 938 992

По состоянию на 30 июня 2015 года начисленные проценты и курсовые разницы по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 175 324 тысяч рублей. Ставка капитализации по квалифицируемым активам на 30 июня 2015 года составила 3,43 %.

По состоянию на 31 декабря 2014 года начисленные проценты и курсовые разницы по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 597 613 тысяч рублей. Ставка 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 30 июня 2015 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.

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.

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

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 30 июня 2015 года в состав основных средств входят авансы на сумму 1 039 874 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2014 года 2 468 244 тысяч рублей).

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

По состоянию на 30 июня 2015 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 22 383 514 рублей (Примечание 15). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Итого
Первоначальная стоимость на 30 июня 2015	9 248 693	7 936 778	8 324 605	4 277 274	129 657	29 917 007
Накопленная амортизация на 30 июня 2015	2 409 049	2 044 398	2 078 534	968 932	32 580	7 533 493
Остаточная стоимость на 30 июня 2015	6 839 644	5 892 380	6 246 071	3 308 342	97 077	22 383 514

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 15). 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.

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резервный счет обслуживания долга	5 092 657	6 852 806
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	8 092 657	9 852 806

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2015 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 022 796 тыс. рублей (32 879,99 тыс. евро), 2 565 210 тысяч рублей (46 200,03 тыс. долларов США) и 504 651 тысяч рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2014 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 1 938 152 тыс. рублей (43 098,88 тыс. евро), 1 956 209 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.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 156 866	768 802
Задолженность по процентам к уплате	55 092	76 597
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	18 168	12 216
Прочая кредиторская задолженность	6 920	22 605
	1 237 046	880 220
Нефинансовые инструменты		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	191 883	296 489
Резерв на рекультивацию	30 000	30 000
Задолженность по заработной плате	68 426	788
	290 309	327 277
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 527 355	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.

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 326 806	2 159 168
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 337 850	1 468 916
Налог на имущество	14 396	581 072
Взносы в страховые фонды	86 812	105 263
Личный подоходный налог	12 864	68
Прочие налоги и отчисления	351	770
	2 779 079	4 315 257

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

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	980 413	610 132
Отложенный расход по налогу на прибыль	81 005	254 739
	1 061 418	864 871

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные долговые обязательства (Примечание 15), в том числе:		
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	663 911	2 550 394
Деноминированные в евро с плавающей ставкой	503 877	2 234 230
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	192 435	413 372
Итого	1 360 223	5 197 996

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банки: ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	10 873 231	14 314 525
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	8 663 017	12 542 709
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 870 690	2 322 635
	21 406 938	29 179 869
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 14)	(1 360 223)	(5 197 996)
Итого	20 046 715	23 981 873

В целях рефинансирования займов в марте 2011 года Компания заключила договор проектного финансирования для привлечения долгосрочного мультивалютного финансирования с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал ЮниКредит Банк АГ, на сумму 474 088 тысяч Евро, 657 465 тысяч долларов США и 5 992 523 тысяч рублей с датой погашения в декабре 2018 года. В мае 2011 года проектное финансирование было привлечено.

Кредит обеспечен залогом в отношении газопровода, недвижимого имущества, газовых скважин, прав на землю и залогом прав по соглашениям реализации газа (Примечание 10).

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

Средние эффективные процентные ставки на конец отчетного периода:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Деноминированная в долларах США плавающая ставка	2,75	2,69
Деноминированная в евро плавающая ставка	2,55	2,69
Деноминированная в рублях фиксированная ставка	11,4	11,4

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

16. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	2 019 903	1 906 918
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	2 019 903	1 906 918

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Остаток на начало периода		1 906 918	2 395 084
Изменение в оценке резерва		-	(707 077)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	24	112 985	218 911
Остаток на конец периода		2 019 903	1 906 918

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Компания обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 10). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 30 июня 2015г. составила 11,85 процента (31 декабря 2014 г. – 11,85 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

17. 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 30 июня 2015 года, согласно договору проектного финансирования, все акции (533,324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип "А"), 3 привилегированные акции (тип "Б"), 1 привилегированная акция (тип "С")), были заложены в ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал до момента выполнения всех обязательств в рамках договора.

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

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 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.

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.

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Выручка от реализации газа	20 193 126	18 545 901
Итого выручка от реализации	20 193 126	18 545 901

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 26).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	10 903 610	8 949 156
Амортизация	1 928 967	1 406 132
Расходы на оплату труда	625 728	671 899
Налог на имущество	420 330	437 786
Услуги сторонних организаций производственного характера	232 726	298 505
Взносы в государственный пенсионный фонд	159 191	154 198
Материалы	92 936	111 797
Страхование	74 385	77 574
Транспорт	31 762	40 572
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	46 061	25 012
Топливо и энергия	17 923	21 297
Прочее	60 036	62 269
Итого себестоимость реализованной продукции	14 593 655	12 256 197

Амортизация основных средств в сумме 20 175 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 30 июня 2015 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 30 июня 2014 г. – 11 796 тыс. руб.).

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	231 548	258 805
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	69 446	64 988
Услуги и прочие административные расходы	147 659	155 131
Итого общие и административные расходы	448 653	478 924

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Чистая прибыль от продажи валюты	81 740	-
Страховое возмещение	22 085	-
Возмещение расходов на содержание дорог	5 123	116 295
Изменение резерва по обесценению товарно-материальных запасов	1 195	20 361
Доход от выбытия основных средств	37	2 341
Прочие	35 586	20 724
Итого прочие операционные доходы	145 766	189 035

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

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Резерв на обесценение материалов	17 973	-
Социальные расходы	4 574	17 370
Невозмещаемый НДС	2 804	2 079
Убыток от выбытия материалов	83	13 249
Прочие	19 433	14 711
Итого прочие операционные расходы	44 867	47 409

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Доходы по процентам	754 760	519 185
Прибыль от курсовых разниц	10 680 998	1 934 793
Итого финансовые доходы	11 435 758	2 453 978

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	321 398	379 240
Убыток от курсовых разниц	10 211 654	2 895 049
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 16)	112 985	109 455
Итого финансовые расходы	10 646 037	3 383 744

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

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

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

Руководство Компании считает, что ценовая политика, реализуемая в 2014 году и предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Компанией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия новому законодательству о трансфертном ценообразовании.

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

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

(b) Судебные иски

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

(c) Охрана окружающей среды

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

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операции с акционерами

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

За периоды, закончившиеся 30 июня 2015 г. и 30 июня 2014 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Продажа газа ОАО «Газпром»	18	8 077 251	7 418 361
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	18	7 067 594	6 491 065
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	18	5 048 282	4 636 475
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром		76 672	123 513

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

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

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

Дебиторская задолженность	Примечания	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ОАО «Газпром»	7	3 189 655	1 938 920
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	7	2 673 703	1 461 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	7	939 461	1 044 251
Прочая дебиторская задолженность предприятий			
Группы Газпром	7	2 005	2 629
		6 804 824	4 447 751

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

Кредиторская задолженность	Примечания	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	12	18 168	12 216
		18 168	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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Краткосрочные вознаграждения	115 415	77 870
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	15 783
	115 415	93 653

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

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

Операции со сторонами контролируруемыми государством

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий подлежащих раскрытию не произошло.