

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

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

**30 ИЮНЯ 2016 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 .....	7-32
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	7
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	7
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	7
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	19
5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ .....	20
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	20
7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	21
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	21
9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	22
10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	23
12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	24
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	25
14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	25
15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ...	26
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	26
17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	26
18. КАПИТАЛ.....	27
19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ .....	28
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	29
21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....	29
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ .....	29
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ .....	29
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.....	30
25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	30
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ.....	30
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	31
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	32

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

	Примечания	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	12 311 256	21 105 214
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	8 943 467	6 807 097
Товарно-материальные запасы	9	683 999	734 020
Прочие оборотные активы	7	862 831	-
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>22 801 553</b>	<b>28 646 331</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	67 571 328	68 815 736
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	21 057	23 816
Прочие внеоборотные активы	12	8 814 739	9 492 276
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>76 407 124</b>	<b>78 331 828</b>
<b>ИТОГО активы</b>		<b>99 208 677</b>	<b>106 978 159</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 587 101	2 347 169
Прочие налоги к уплате	14	3 603 854	4 254 522
Налог на прибыль к уплате		279 465	478 121
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	13 908 797	9 530 553
Дивиденды к уплате	18	5 353 559	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>24 732 776</b>	<b>16 610 365</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	-	17 872 789
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	3 924 653	3 750 086
Отложенные налоговые обязательства		7 206 496	6 779 714
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>11 131 149</b>	<b>28 402 589</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>35 863 925</b>	<b>45 012 954</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	873 253	873 253
Накопленная прибыль		37 332 454	35 952 907
<b>Итого капитал</b>		<b>63 344 752</b>	<b>61 965 205</b>
<b>ИТОГО обязательства и капитал</b>		<b>99 208 677</b>	<b>106 978 159</b>

Утверждено и подписано 29 июля 2016 года от имени:

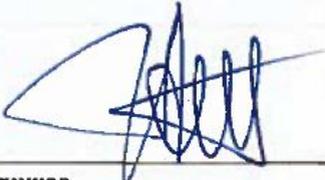
  
 \_\_\_\_\_  
**А.Н. Плотников**  
 И.о. Генерального директора

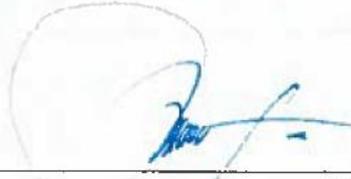
  
 \_\_\_\_\_  
**А.А. Чернышев**  
 И.о. Заместителя Генерального директора  
 по экономике и финансам

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ**  
**СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**  
**ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Выручка от реализации	19	23 106 189	20 193 126
Себестоимость реализованной продукции	20	(15 317 730)	(14 615 356)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>7 788 459</b>	<b>5 577 770</b>
Общие и административные расходы	21	(523 584)	(448 653)
Затраты на геологоразведку		(20 141)	(43 942)
Прочие операционные доходы	22	313 238	145 766
Прочие операционные расходы	23	(94 176)	(44 867)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>7 463 796</b>	<b>5 186 074</b>
Финансовые доходы	24	4 899 524	11 435 758
Финансовые расходы	25	(4 061 415)	(10 646 037)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>8 301 905</b>	<b>5 975 795</b>
Налог на прибыль	14	(1 568 799)	(1 057 078)
<b>Прибыль за период</b>		<b>6 733 106</b>	<b>4 918 717</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
(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		-	-
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за период</b>		-	-
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>6 733 106</b>	<b>4 918 717</b>

Утверждено и подписано 29 июля 2016 года от имени:

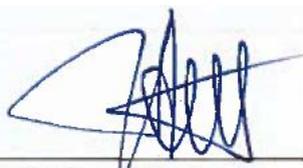
  
 \_\_\_\_\_  
**А.Н. Плотников**  
 И.о. Генерального директора

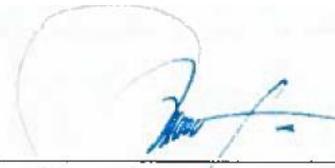
  
 \_\_\_\_\_  
**А.А. Чернышев**  
 И.о. Заместителя Генерального директора  
 по экономике и финансам

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**  
**ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>8 301 905</b>	<b>5 975 795</b>
<b>Корректировки на:</b>			
Доходы по процентам	24	(792 075)	(754 760)
Финансовые расходы	25	514 931	434 383
Амортизация	20	2 387 437	1 928 967
Доход от выбытия основных средств	22, 23	-	(37)
Чистый нереализованный убыток/(прибыль) по курсовым разницам	24, 25	(560 965)	(469 344)
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	23	9 666	17 973
Изменение резерва на обесценение товарно-материальных запасов	22	(726)	(1 195)
Восстановление резерва на обесценение объектов НЗС	22	(139 951)	-
Корректировка на неденежные инвестиционные операции		12 397	25 192
<b>Чистое движение денежных средства от основной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>9 732 619</b>	<b>7 156 974</b>
Изменение остатка товарно-материальных запасов	9	41 081	15 213
Изменение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам		(2 260 594)	(751 240)
Изменение резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке		(1 247 176)	(984 086)
Изменение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(50 375)	(45 029)
Платежи по налогу на прибыль		(1 350 760)	63 000
<b>Приток денежных средств от основной деятельности</b>		<b>4 864 795</b>	<b>5 454 832</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Капитальные вложения		(1 015 476)	(2 772 454)
Поступления от выбытия основных средств		-	37
Полученные проценты		732 367	721 352
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(283 109)</b>	<b>(2 051 065)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов		(12 074 549)	(7 113 067)
Уплаченные проценты		(354 757)	(439 105)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(12 429 306)</b>	<b>(7 552 172)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(7 847 620)</b>	<b>(4 148 405)</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(946 337)	(270 680)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>21 105 214</b>	<b>13 842 559</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	6	<b>12 311 257</b>	<b>9 423 474</b>

Утверждено и подписано 29 июля 2016 года от имени:

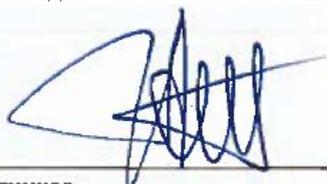
  
 А.Н. Плотников  
 И.о. Генерального директора

  
 А.А. Чернышев  
 И.о. Заместителя Генерального директора  
 по экономике и финансам

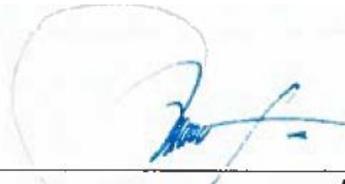
**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**  
**ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2015 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>25 431 998</b>	<b>51 444 296</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	4 918 717	4 918 717
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 918 717</b>	<b>4 918 717</b>
<b>Дивиденды</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 361 937)</b>	<b>(2 361 937)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2015 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>27 988 778</b>	<b>54 001 076</b>
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>35 952 907</b>	<b>61 965 205</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	6 733 106	6 733 106
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 733 106</b>	<b>6 733 106</b>
<b>Дивиденды</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5 353 559)</b>	<b>(5 353 559)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2016 года</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>873 253</b>	<b>37 332 454</b>	<b>63 344 752</b>

Утверждено и подписано 29 июля 2016 года от имени:



**А.Н. Плотников**  
**И.о. Генерального директора**



**А.А. Чернышев**  
**И.о. Заместителя Генерального директора**  
**по экономике и финансам**

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

---

## **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 2016 г. акционерами Компании являются ПАО «Газпром», владеющий 50 процентами акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С» и «Юнипер И энд Пи ГмбХ», владеющий 25 процентами акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Юнипер И энд Пи ГмбХ» получил долю в Компании в 2009 г. в результате сделки с Группой Газпром по обмену активами.

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

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

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

## **2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Колебание цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали влияние на российскую экономику за период, закончившийся 30 июня 2016 года. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

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

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

## **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **(а) Основные принципы составления отчетности**

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО 34»). Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2015, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

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

---

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации составил 64,26 руб. и 72,88 руб. за один доллар США на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 71,21 руб. и 79,70 руб. за один евро на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. соответственно.

**(b) Основные средства**

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

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

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

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

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

***Обесценение основных средств***

На каждую отчетную дату руководство оценивает факторы, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на продажу и стоимости его полезного использования. Учетная стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) текущего года. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается (Примечание 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, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

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

### **Амортизация**

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

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

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

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

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

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

	<b>Производственные объекты</b>	<b>Прочие объекты</b>
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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года составила 3,564 процента (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года – 3,317 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 юридическое или взятое на себя добровольно обязательство в результате произошедших событий, и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

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

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

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

**(d) Налоговая позиция**

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

**(e) Товарно-материальные запасы**

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

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

**(f) Структура денежных средств и их эквивалентов**

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

**(g) Денежные средства, ограниченные к использованию**

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

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

**(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

**(i) Финансовые активы и обязательства**

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

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

Все финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

**(j) Справедливая стоимость**

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

Различные уровни иерархии оценки справедливой стоимости были определены следующим образом:

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

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

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

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

Справедливая стоимость на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена на основе метода дисконтирования денежных потоков. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, которые не котируются на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость 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.

**(k) Предоплата**

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

**(l) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **(m) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости**

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

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

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

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

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 17).

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

---

**(р) Пенсионные обязательства**

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

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

**(q) Социальные обязательства**

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

**(r) Неденежные операции**

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

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

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

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

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

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

**(u) Капитал**

***Уставный капитал***

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

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

***Дивиденды***

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

**(v) Признание выручки**

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

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**

Средняя ставка НДС за первые шесть месяцев 2016 года составила около 864 рубля за 1000м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 181 рубль за 1000м<sup>3</sup> для туронской залежи. Средняя ставка НДС за первые шесть месяцев 2015 года составила около 861 рубля за 1000м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 181 рубль за 1000м<sup>3</sup> для туронской залежи. НДС отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**(x) Выплаты сотрудникам**

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

**(y) Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

---

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

**(аа) Новые стандарты финансовой отчетности**

**а) Утверждение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций**

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

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

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

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

**(б) Новые стандарты и разъяснения**

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

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты) «Разъяснение приемлемых методов начисления

амортизации основных средств и нематериальных активов». В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

– Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволят предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности.

– Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, 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.

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

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

#### ***(в) Стандарты и разъяснения, не вступившие в силу***

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

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

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

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

#### 4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

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

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	Примечания	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Текущие активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	12 311 256	21 105 214
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	8 668 450	6 347 433
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8	167 650	75 223
Прочие оборотные активы	7	862 831	-
<b>Долгосрочные активы</b>			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10	21 057	23 816
Прочие внеоборотные активы	12	8 814 739	9 492 276
		<b>30 845 983</b>	<b>37 043 962</b>

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	Примечания	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	13 908 797	9 530 553
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	1 092 727	1 270 975
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	60 212	108 476
Задолженность по выплате процентов	13	35 764	70 155
Прочая кредиторская задолженность	13	6 167	8 130
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	-	17 872 789
		<b>15 103 667</b>	<b>28 861 077</b>

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущие счета	6 957 656	21 105 214
Депозитные счета	5 353 600	-
	<b>12 311 256</b>	<b>21 105 214</b>

По состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

				30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо	Сальдо
ЗАО «Креди Агриколь»	Не установлен	Moody's	Не установлен	6 883 002	21 097 314
АО «Газпромбанк»	Ba2	Moody's	Не установлен	5 428 254	7 846
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Ba1	Moody's	Не установлен	-	54
				<b>12 311 256</b>	<b>21 105 214</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**

*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

			30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	Сальдо
ИНГ Банк Н.В.	A1	Moody's	Не установлен	5 310 089
ЗАО «Креди Агриколь»	Не установлен	Moody's	Не установлен	3 504 650
				<b>8 814 739</b>
				<b>9 492 276</b>

**7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные депозиты	862 831	-
	<b>862 831</b>	<b>-</b>

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	8 668 450	6 347 433
Прочая дебиторская задолженность	2 069 758	1 977 332
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(1 902 109)	(1 902 109)
	<b>8 836 099</b>	<b>6 422 656</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы поставщикам	73 378	58 893
Обесценение авансов	(427)	(427)
НДС к возмещению	28 299	79 981
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	6 118	245 995
	<b>107 367</b>	<b>384 441</b>
	<b>8 943 467</b>	<b>6 807 097</b>

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

**Срок давности от установленного срока погашения**

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
до 1 года	(1 897 069)	(1 897 069)
от 1 до 3 лет	-	(4 342)
свыше 3 лет	(5 467)	(1 125)
	<b>(1 902 536)</b>	<b>(1 902 536)</b>

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
<b>Резерв на снижение стоимости на начало периода</b>	(1 902 536)	(5 494)
(Начисление) /восстановление резерва на снижение стоимости	-	27
<b>Резерв на снижение стоимости на конец периода</b>	<b>(1 902 536)</b>	<b>(5 467)</b>

Резерв на снижение стоимости прочей дебиторской задолженности был увеличен в связи с отзывом лицензии у ООО «Внешпромбанк». По состоянию на 30.09.2015 г. денежные средства Компании в размере 1 851 570 тыс. руб.

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

---

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

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

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

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

#### **9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Материалы для добычи и товары	860 885	902 023
Прочие материалы	12 957	12 900
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(189 843)	(180 903)
	<b>683 999</b>	<b>734 020</b>

#### **10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Прочая задолженность	21 057	23 816
	<b>21 057</b>	<b>23 816</b>

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**

*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.</b>	<b>9 248 849</b>	<b>9 385 050</b>	<b>32 276 840</b>	<b>10 089 434</b>	<b>13 684 925</b>	<b>137 320</b>	<b>7 710 342</b>	<b>82 532 760</b>
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)	-
<b>Первоначальная стоимость на 30 июня 2015 г.</b>	<b>9 248 849</b>	<b>9 385 050</b>	<b>32 278 243</b>	<b>10 098 600</b>	<b>13 684 925</b>	<b>138 449</b>	<b>10 465 621</b>	<b>85 299 737</b>
Поступление	-	-	671 074	624 711	-	14 146	2 835 797	4 145 728
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	340 613	245 588	1 299 757	131 903	-	-	-	2 017 861
Выбытие	-	-	(607)	(104)	-	(350)	(51 180)	(52 241)
Перевод на себестоимость Обесценение объектов незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(91 375)	(91 375)
Передача	-	-	3 278 428	5 611 333	-	1 814	(139 951)	(139 951)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>9 589 462</b>	<b>9 630 638</b>	<b>37 526 895</b>	<b>16 466 443</b>	<b>13 684 925</b>	<b>154 059</b>	<b>4 127 337</b>	<b>91 179 759</b>
Поступление	-	-	525	19 800	-	1 827	993 325	1 015 477
Выбытие	-	-	-	(289)	-	(93)	-	(382)
Перевод на себестоимость Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(1 002)	(1 002)
Передача	-	-	58 386	453 159	-	-	139 951	139 951
<b>Первоначальная стоимость на 30 июня 2016 г.</b>	<b>9 589 462</b>	<b>9 630 638</b>	<b>37 585 806</b>	<b>16 939 113</b>	<b>13 684 925</b>	<b>155 793</b>	<b>4 748 066</b>	<b>92 333 803</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2015 г.</b>	<b>(2 182 683)</b>	<b>(2 160 487)</b>	<b>(7 057 239)</b>	<b>(2 964 801)</b>	<b>(2 951 845)</b>	<b>(95 008)</b>	-	<b>(17 412 063)</b>
Амортизация за период	(226 395)	(232 892)	(814 782)	(309 152)	(356 068)	(9 853)	-	(1 949 142)
Выбытие	-	-	-	460	-	-	-	460
<b>Накопленная амортизация на 30 июня 2015 г.</b>	<b>(2 409 078)</b>	<b>(2 393 379)</b>	<b>(7 872 021)</b>	<b>(3 273 493)</b>	<b>(3 307 913)</b>	<b>(104 861)</b>	-	<b>(19 360 745)</b>
Амортизация за период	(229 681)	(234 781)	(1 065 171)	(715 339)	(348 462)	(9 908)	-	(2 603 342)
Чистое изменение в оценке по обязательству на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 17)	(71 583)	(19 339)	(290 651)	(19 089)	-	-	-	(400 662)
Выбытие	-	-	477	104	-	145	-	726
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(2 710 342)</b>	<b>(2 647 499)</b>	<b>(9 227 366)</b>	<b>(4 007 817)</b>	<b>(3 656 375)</b>	<b>(114 624)</b>	-	<b>(22 364 023)</b>
Амортизация за период	(244 910)	(248 663)	(1 004 181)	(533 107)	(357 467)	(10 506)	-	(2 398 834)
Выбытие	-	-	-	289	-	93	-	382
<b>Накопленная амортизация на 30 июня 2016 г.</b>	<b>(2 955 252)</b>	<b>(2 896 162)</b>	<b>(10 231 547)</b>	<b>(4 540 635)</b>	<b>(4 013 842)</b>	<b>(125 037)</b>	-	<b>(24 762 475)</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г.</b>	<b>7 066 166</b>	<b>7 224 563</b>	<b>25 219 601</b>	<b>7 124 633</b>	<b>10 733 080</b>	<b>42 312</b>	<b>7 710 342</b>	<b>65 120 697</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г.</b>	<b>6 839 771</b>	<b>6 991 671</b>	<b>24 406 222</b>	<b>6 825 107</b>	<b>10 377 012</b>	<b>33 588</b>	<b>10 465 621</b>	<b>65 938 992</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>6 879 120</b>	<b>6 983 139</b>	<b>28 299 529</b>	<b>12 458 626</b>	<b>10 028 550</b>	<b>39 435</b>	<b>4 127 337</b>	<b>68 815 736</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.</b>	<b>6 634 210</b>	<b>6 734 476</b>	<b>27 354 259</b>	<b>12 398 478</b>	<b>9 671 083</b>	<b>30 756</b>	<b>4 748 066</b>	<b>67 571 328</b>

По состоянию на 30 июня 2016 года начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 66 004 тысячи рублей. Ставка капитализации по квалифицируемым активам на 30 июня 2016 года составила 3,39 %.

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

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

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

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

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

За период, закончившийся 30 июня 2016 года, Компания не признавала убытков от обесценения основных средств.

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

По состоянию на 30 июня 2016 года Общество имеет основные средства, переданные в залог в рамках договора проектного финансирования с «ЮниКредит Банк» на сумму 21 148 536 тысяч рублей (Примечание 16). В качестве залогодержателя выступает ИНГ Банк Н.В., Лондонский филиал.

	<b>Трубопроводы</b>	<b>Скважины</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Дороги</b>	<b>Итого</b>
Первоначальная стоимость на 30 июня 2016	9 248 693	7 936 778	8 367 794	4 534 022	129 658	<b>30 216 945</b>
Накопленная амортизация на 30 июня 2016	(2 874 337)	(2 445 246)	(2 506 498)	(1 203 144)	(39 184)	<b>(9 068 409)</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2016</b>	<b>6 374 356</b>	<b>5 491 532</b>	<b>5 861 296</b>	<b>3 330 878</b>	<b>90 474</b>	<b>21 148 536</b>

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

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

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

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

**12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резервный счет обслуживания долга	5 814 739	6 492 276
Резервный счет расходов	3 000 000	3 000 000
	<b>8 814 739</b>	<b>9 492 276</b>

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 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость прочих внеоборотных активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2016 года остатки денежных средств Компании на обслуживание долга резервных счетов составили: 2 341 390 тыс. рублей (32 879,99 тыс. евро), 2 968 698 тысяч рублей (46 200,03 тыс. долларов США) и 504 651 тысяча рублей. Денежные средства в размере 3 000 000 тыс. были размещены на резервном счете расходов. В соответствии с договором проектного финансирования Компания вправе списывать суммы, находящиеся на счете резерва на затраты, для покрытия любых капитальных затрат, заложенных в бюджет, любых непредвиденных капитальных затрат и любых операционных затрат, срок уплаты которых наступил, в том случае, если средств заемщика на счетах для зачисления выручки и операционных счетах будет не достаточно для покрытия таких капитальных затрат.

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

**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Финансовые инструменты</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 092 727	1 270 975
Задолженность по процентам к уплате	35 764	70 155
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	60 212	108 476
Прочая кредиторская задолженность	6 166	8 130
	<b>1 194 869</b>	<b>1 457 736</b>
<b>Нефинансовые инструменты</b>		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	211 305	375 209
Резерв на выплату единовременного пособия при уходе на пенсию	81 691	74 831
Задолженность по заработной плате	73 204	274
Резерв на рекультивацию	26 032	30 000
Резерв на выплаты по налогу на имущество	-	399 034
Резерв на выплаты по налогу на прибыль	-	10 086
	<b>392 232</b>	<b>889 433</b>
	<b>1 587 101</b>	<b>2 347 169</b>

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

**14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	1 818 027	2 505 686
Налог на добычу полезных ископаемых	1 461 521	1 596 867
Налог на имущество	195 501	14 011
Взносы в страховые фонды	120 886	137 077
Личный подоходный налог	7 537	77
Прочие налоги и отчисления	382	804
	<b>3 603 854</b>	<b>4 254 522</b>

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 142 017	980 413
Отложенный расход по налогу на прибыль	426 782	76 665
	<b>1 568 799</b>	<b>1 057 078</b>

**15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	7 147 648	4 980 131
Деноминированные в евро с плавающей ставкой	5 698 226	3 927 262
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	1 062 923	623 160
<b>Итого</b>	<b>13 908 797</b>	<b>9 530 553</b>

**16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банки: ЮниКредит Банк АГ		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	7 147 648	14 293 152
Деноминированная в евро с плавающей ставкой	5 698 226	11 237 903
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 062 923	1 872 287
	<b>13 908 797</b>	<b>27 403 342</b>
Минус: Краткосрочная часть долгосрочной задолженности (Примечание 15)	(13 908 797)	(9 530 553)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>17 872 789</b>

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

В августе 2016 г. Компания планирует досрочно погасить оставшуюся часть кредита, в связи с этим долгосрочная часть задолженности отсутствует.

Процентные ставки в евро и в долларах США по кредиту составляют 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.

**17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	3 924 653	3 750 086
	<b>3 924 653</b>	<b>3 750 086</b>

*Резерв на ликвидацию объектов основных средств*

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
		<b>3 750 086</b>	<b>1 906 918</b>
Остаток на начало года		3 750 086	1 906 918
Изменение в оценке резерва		-	1 617 198
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	25	174 567	225 970
<b>Остаток на конец года</b>		<b>3 924 653</b>	<b>3 750 086</b>

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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. был признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 11). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 30 июня 2016 г. составила 9,31 процента (31 декабря 2015 г. – 9,31 процента). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

**18. КАПИТАЛ***Уставный капитал*

В июле 2011 года, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 11 мая 2011 года, уставный капитал Компании был увеличен из собственных фондов (эмиссионный доход). Компания конвертировала акции в акции той же категории с большей номинальной стоимостью. После конвертации уставный капитал Общества включает в себя 533 324 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип "А") с номинальной стоимостью в сумме 2 462 тысяч, 3 привилегированные акции (тип "В") с номинальной стоимостью в сумме 667 тыс. за акцию и 1 привилегированную акцию (тип "С") с номинальной стоимостью в сумме 1 077 тысяч. Общая сумма уставного капитала 40 000 тысяч рублей.

По состоянию на 30 июня 2016 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 (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

По состоянию на 30 июня 2016 г. все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и обмену на обыкновенные акции в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателю право участия в Общем собрании акционеров без права голоса за исключением случаев принятия решений в отношении реорганизации и ликвидации Компании, а также изменений и дополнений Устава Компании, ограничивающих права держателей привилегированных акций. После положительного решения собрания акционеров о выплате дивидендов, дивиденды по привилегированным акциям типа «А» составляют 12,308 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 2016 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 5 353 559 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**

*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Выручка от реализации газа	23 106 189	20 193 126
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>23 106 189</b>	<b>20 193 126</b>

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 27).

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	10 973 688	10 903 610
Амортизация	2 387 437	1 928 967
Расходы на оплату труда	769 241	647 429
Налог на имущество	424 240	420 330
Услуги сторонних организаций производственного характера	236 733	232 726
Взносы в государственный пенсионный фонд	193 071	159 191
Материалы	106 783	92 936
Страхование	79 523	74 385
Транспорт	34 865	31 762
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	42 518	46 061
Топливо и энергия	18 774	17 923
Прочее	50 857	60 036
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>15 317 730</b>	<b>14 615 356</b>

Амортизация основных средств в сумме 11 947 тыс. руб. за отчетный период, закончившийся 30 июня 2016 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 30 июня 2015 г. – 20 175 тыс. руб.).

**21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	289 014	231 548
Взносы в государственный и негосударственный пенсионный фонд	84 788	69 446
Услуги и прочие административные расходы	149 782	147 659
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>523 584</b>	<b>448 653</b>

**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Чистая прибыль от продажи валюты	156 077	81 740
Восстановление резерва на обесценение скважины Р-55	139 951	-
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	9 198	8 135
Возмещение расходов на содержание дорог	3 403	5 123
Изменение резерва по обесценению товарно-материальных запасов	726	1 195
Страховое возмещение	-	22 085
Доход от выбытия основных средств	-	37
Прочие	3 883	27 451
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>313 238</b>	<b>145 766</b>

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Социальные расходы	63 537	4 574
Резерв на обесценение основных средств	9 666	17 973
Невозмещаемый НДС	8 170	2 804
Убыток от выбытия материалов	-	83
Прочие	12 803	19 433
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>94 176</b>	<b>44 867</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Прибыль от курсовых разниц	4 107 449	10 680 998
Доходы по процентам	792 075	754 760
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>4 899 524</b>	<b>11 435 758</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Убыток от курсовых разниц	3 546 484	10 211 654
Процентные расходы	340 364	321 398
Увеличение дисконтированной стоимости резервов (Примечание 17)	174 567	112 985
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>4 061 415</b>	<b>10 646 037</b>

**26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ****(а) Налоги**

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

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

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

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

**(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.

**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

**Операции с акционерами**

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

За периоды, закончившиеся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г. Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Продажа газа ПАО «Газпром»	19	16 199 749	8 077 251
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	19	3 632 293	7 067 594
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	19	3 274 147	5 048 282
Закупка товаров и услуг у предприятий Группы Газпром		95 465	76 672

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 (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>Примечания</b>	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ПАО «Газпром»	8	6 076 582	2 538 220
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	8	1 362 486	2 220 943
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	8	1 228 144	1 586 388
Прочая дебиторская задолженность предприятий			
Группы Газпром	8	1 238	1 882
		<b>8 668 450</b>	<b>6 347 433</b>

По состоянию на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной и имела сроки погашения до одного года и была деноминирована в основном в рублях.

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>Примечания</b>	<b>30 июня 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	13	60 212	108 476
		<b>60 212</b>	<b>108 476</b>

#### **Операции с ключевым управленческим персоналом**

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

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила:

<b>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.</b>
Краткосрочные вознаграждения	148 968	115 415
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
	<b>148 968</b>	<b>115 415</b>

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

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

#### **Операции со сторонами, контролируруемыми государством**

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

#### **28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.