

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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

31 МАРТА 2019 ГОДА


Содержание

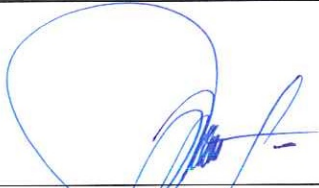
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	7
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	7
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	10
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	12
9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
13. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	15
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	18
16. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
17. КАПИТАЛ	19
18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	20
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	20
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	20
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	21
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	21
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	21
24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	21
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	22
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	23
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	2 580 052	6 754 924
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	11 534 438	6 291 616
Товарно-материальные запасы	8	540 869	511 501
Предоплата по налогу на прибыль		315 847	577 444
Прочие оборотные активы	9	1 207	1 207
Итого оборотные активы		14 972 413	14 136 692
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	61 954 383	61 877 495
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	30 684	32 863
Итого внеоборотные активы		61 985 067	61 910 358
ИТОГО активы		76 957 480	76 047 050
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	12	1 520 573	1 315 831
Налоги к уплате кроме налога на прибыль	13	6 052 873	7 208 287
Итого краткосрочные обязательства		7 573 446	8 524 118
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	14	6 427 602	6 190 837
Отложенные налоговые обязательства	15	6 487 515	6 586 109
Долгосрочная кредиторская задолженность	16	136 288	50 421
Итого долгосрочные обязательства		13 051 405	12 827 367
Итого обязательства		20 624 851	21 351 485
Капитал			
Уставный капитал	17	40 000	40 000
Эмиссионный доход	17	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	17	765 052	813 755
Нераспределенная прибыль		30 428 532	28 742 765
Итого капитал		56 332 629	54 695 565
ИТОГО обязательства и капитал		76 957 480	76 047 050

Утверждено и подписано 30 апреля 2019 года от имени:

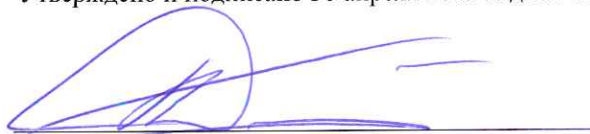

 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор


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

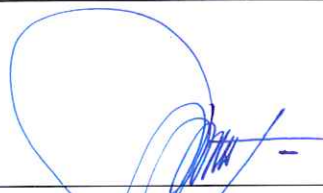
ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Выручка от реализации	18	13 838 293	11 334 340
Себестоимость реализованной продукции	19	(11 210 856)	(9 093 407)
Валовая прибыль		2 627 437	2 240 933
Общие и административные расходы	20	(281 125)	(334 481)
Затраты на геологоразведку		-	(795)
Прочие операционные доходы	21	15 848	15 152
Прочие операционные расходы	22	(73 397)	(81 006)
Прибыль от основной деятельности		2 288 763	1 839 803
Финансовые доходы	23	84 172	96 968
Финансовые расходы	24	(140 128)	(136 006)
Прибыль до налога на прибыль		2 232 807	1 800 765
Налог на прибыль	15	(546 874)	(444 873)
Прибыль за период		1 685 933	1 355 892
Прочий совокупный доход / (расход):			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности			
	14	(74 753)	(18 704)
Соответствующий налог на прибыль			
		26 050	3 741
Итого прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(48 703)	(14 963)
Прочий совокупный доход за период		(48 703)	(14 963)
Совокупный доход за период		1 637 230	1 340 929

Утверждено и подписано 30 апреля 2019 года от имени:



В.В. Дмитрук
Генеральный директор



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

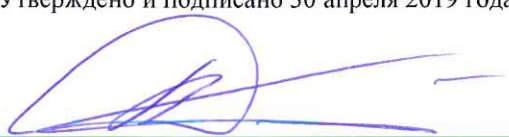
ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»


ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(НЕ ПРШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА

(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Прибыль до налога на прибыль		2 232 807	1 800 765
Корректировки на:			
Доходы по процентам	23	(83 798)	(96 961)
Финансовые расходы, за исключением убытка по курсовым разницам	24	136 732	135 844
Амортизация	19	1 408 750	1 360 637
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	21	(2 471)	(1 181)
Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам	23, 24	(374)	155
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	24	3 396	-
Изменение резерва под обесценение материалов для добычи	21, 22	3 039	(9 390)
Изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		(3 031)	29 945
Прочие неденежные операции		4 673	4 684
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3 699 723	3 224 498
Изменение товарно-материальных запасов		(32 407)	25 725
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 246 170)	(3 601 621)
Изменение кредиторской задолженности, оценочных обязательств и налогов к уплате кроме налога на прибыль		(1 077 696)	(1 463 524)
Уплаченный налог на прибыль		(357 821)	(366 420)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(3 014 371)	(2 181 342)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(1 249 293)	(302 139)
Полученные проценты		86 321	99 853
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи		2 471	1 181
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 160 501)	(201 105)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		-	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(4 174 872)	(2 382 447)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	6 754 924	7 534 064
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	2 580 052	5 151 617

Утверждено и подписано 30 апреля 2019 года от имени:



В.В. Дмитрук
Генеральный директор


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

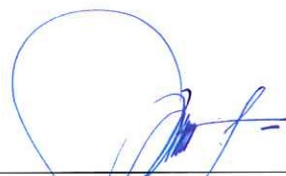
ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Приме- чание	Количество размещенных акций, штук	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	660 146	29 067 782	54 866 973
Прибыль за период		-	-	-	-	1 355 892	1 355 892
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	(14 963)	-	(14 963)
Итого совокупный доход за период		-	-	-	(14 963)	1 355 892	1 340 929
Остаток на 31 марта 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	645 183	30 423 674	56 207 902
Остаток на 1 января 2019 г.		533 330	40 000	25 099 045	813 755	28 742 599	54 695 399
Прибыль за период		-	-	-	-	1 685 933	1 685 933
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	(48 703)	-	(48 703)
Итого совокупный доход за период		-	-	-	(48 703)	1 685 933	1 637 230
Остаток на 31 марта 2019 г.		533 330	40 000	25 099 045	765 052	30 428 532	56 332 629

Утверждено и подписано 30 апреля 2019 года от имени:



В.В. Дмитрук
Генеральный директор



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

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 31 марта 2019 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющий 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С» и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». 30 ноября 2017 года «Юнипер Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ» вышла из состава акционеров ОАО «Севернефтегазпром» путем продажи акций австрийской нефтегазовой компании «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ».

Организация 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 года Организация начала промышленную эксплуатацию Южно-Русского нефтегазового месторождения.

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Организации в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Организации могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 64,7347 рублей и 69,4706 рублей за один доллар США на 31 марта 2019 года и на 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,7230 рублей и 79,4605 рубля за один евро на 31 марта 2019 года и на 31 декабря 2018 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Важнейшие принципы учетной политики и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением применения новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 года.

Некоторые суммы в сравнительном периоде были расклассифицированы для обеспечения сопоставимости с данными отчетного периода.

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

(б) Новые стандарты финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Организация применила модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в феврале 2018 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Применяются организацией с 1 января 2019 года.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (выпущен в декабре 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Изменения уточняют, какие затраты по займам могут быть капитализованы в определенных обстоятельствах.

Применение МСФО (IFRS) 23 «Затраты по займам» не оказало влияния на финансовую отчетность Организации.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Применение МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» не оказало влияния на финансовую отчетность Организации.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.

Применение МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» не оказало влияния на финансовую отчетность Организации.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущен в декабре 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.

Применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» не оказало влияния на финансовую отчетность Организации.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Организацией досрочно

Организация не применяла досрочно изменения к стандарту МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

В настоящее время Организация проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Налоговое законодательство

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Классификация лицензий на добычу

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

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 14.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Оценка запасов

Начисляемая пропорционально объемам продукции амортизация в основном измеряется исходя из оценки доказанных разрабатываемых запасов Организации. 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 Организации 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.

Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (Примечание 14). Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Организации могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Организации в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	2 580 052	6 754 924
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	10 890 699	5 596 840
Прочая дебиторская задолженность	7	104 691	142 140
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	30 684	32 863
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		13 606 126	12 526 767

	Примечания	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	869 150	807 866
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	107 066	90 773
Прочая кредиторская задолженность	12	6 520	8 162
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16	47 378	49 653
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	16	768	768
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 030 882	957 222

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозитные счета	2 579 900	6 753 800
Текущие счета	152	1 124
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 580 052	6 754 924

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года денежные средства Организации были размещены на депозитных счетах сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 31 марта 2019 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 6,50 % для российских рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 6,07 % для российских рублей.

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	Baa3	Moody's	Не установлен	2 580 052	5 254 924
Банк ВТБ (ПАО)	Baa3	Moody's	Не установлен	-	1 500 000
Итого денежные средства и их эквиваленты				2 580 052	6 754 924

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	10 890 699	5 596 840
Прочая дебиторская задолженность	2 016 123	2 053 572
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 911 432)	(1 911 432)
Итого финансовая дебиторская задолженность	10 995 390	5 738 980
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	502 716	498 619
Авансы поставщикам	33 368	47 527
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	2 964	6 490
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	539 048	552 636
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11 534 438	6 291 616

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам газа в Российской Федерации.

По состоянию на 30 сентября 2015 года денежные средства Организации в размере 1 851 570 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк». Вследствие этого в 2015 году Организация переклассифицировала депозит в размере 1 851 570 тыс. рублей в дебиторскую задолженность и признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в полной сумме задолженности. В связи с отзывом лицензии банка 21 января 2016 года вероятность возврата депозита оценивается как низкая.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма просроченной задолженности на		Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки на		Сумма просроченной задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	до 1 года	12 948	12 948	(12 948)	(12 948)	-
от 1 до 3 лет	-	-	-	-	-	-
свыше 3 лет	1 898 484	1 898 484	(1 898 484)	(1 898 484)	-	-
Итого	1 911 432	1 911 432	(1 911 432)	(1 911 432)	-	-

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	(1 911 432)	(1 898 861)
(Начисление)/восстановление резерва	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	(1 911 432)	(1 898 861)

Основные дебиторы Организации – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Организации считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Материалы для добычи	757 062	716 497
Прочие материалы	18 143	26 301
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(234 336)	(231 297)
Итого товарно-материальные запасы	540 869	511 501

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы, предназначенные для продажи	1 207	1 207
Итого прочие оборотные активы	1 207	1 207

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года активы, предназначенные для продажи, представлены одной квартирой в пгт. Уренгой.

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года активы, предназначенные для продажи, признаны по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	9 610 147	11 881 744	39 124 053	18 248 891	13 685 020	212 484	764 323	93 526 662
Поступление	-	-	-	33 151	-	804	268 184	302 139
Передача	-	-	72 527	3 386	-	-	(75 913)	-
Первоначальная стоимость на 31 марта 2018 г.	9 610 147	11 881 744	39 196 580	18 285 428	13 685 020	213 288	956 594	93 828 801
Поступление	-	2 336	-	79 440	-	21 538	5 179 467	5 282 781
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	15 618	13 669	66 025	6 792	-	-	-	102 104
Выбытие	-	-	-	(33 692)	-	(12 255)	-	(45 947)
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	(16 330)	(16 330)
Передача	-	310 756	227 888	337 118	-	7 027	(882 789)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	9 625 765	12 208 505	39 490 493	18 675 086	13 685 020	229 598	5 236 942	99 151 409
Поступление (МСФО 16)	-	-	125 020	-	-	46 471	-	171 491
Поступление	-	18 626	-	49 267	-	232	1 268 509	1 336 634
Выбытие	-	-	(1 018)	(8 451)	-	-	-	(9 469)
Передача	-	1 608 374	249 773	29 503	-	-	(1 887 650)	-
Первоначальная стоимость на 31 марта 2019 г.	9 625 765	13 835 505	39 864 268	18 745 405	13 685 020	276 301	4 617 801	100 650 065
Накопленная амортизация на 1 января 2018 г.	(3 683 872)	(3 800 691)	(13 249 552)	(6 157 880)	(5 065 934)	(149 868)	-	(32 107 797)
Амортизация	(127 248)	(173 514)	(550 761)	(323 665)	(185 067)	(5 066)	-	(1 365 321)
Накопленная амортизация на 31 марта 2018 г.	(3 811 120)	(3 974 205)	(13 800 313)	(6 481 545)	(5 251 001)	(154 934)	-	(33 473 118)
Амортизация	(355 991)	(485 429)	(1 571 053)	(860 985)	(517 749)	(13 824)	-	(3 805 031)
Выбытие	-	-	-	32 696	-	12 238	-	44 934
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	(5 926)	(5 470)	(26 916)	(2 387)	-	-	-	(40 699)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 г.	(4 173 037)	(4 465 104)	(15 398 282)	(7 312 221)	(5 768 750)	(156 520)	-	(37 273 914)
Амортизация	(127 263)	(211 011)	(562 274)	(322 549)	(184 761)	(5 565)	-	(1 413 423)
Амортизация (МСФО 16)	-	-	(16 307)	-	-	(465)	-	(16 772)
Выбытие	-	-	155	8 272	-	-	-	8 427
Накопленная амортизация на 31 марта 2019 г.	(4 300 300)	(4 676 115)	(15 976 708)	(7 626 498)	(5 953 511)	(162 550)	-	(38 695 682)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	5 926 275	8 081 053	25 874 501	12 091 011	8 619 086	62 616	764 323	61 418 865
Остаточная стоимость на 31 марта 2018 г.	5 799 027	7 907 539	25 396 273	11 803 883	8 434 019	58 353	956 594	60 355 689
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	5 452 728	7 743 401	24 092 211	11 362 865	7 916 270	73 078	5 236 942	61 877 495
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 г.	5 325 465	9 159 390	23 887 560	11 118 907	7 731 509	113 751	4 617 801	61 954 383

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проценты по займам не включались в стоимость объектов незавершенного строительства.

В конце каждого отчетного периода руководство Организации определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 марта 2019 года таких признаков не было, соответственно, Организация не проводила тест на обесценение своих основных средств на эту дату.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Организация провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки.

Возмещаемая сумма генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

- в расчетах использовались прогнозы денежных потоков на основании бюджетов организации на трехлетний период. Денежные потоки за пределами трехлетнего периода были спрогнозированы на основании данных об объемах добычи и прогнозных цен на газ.
- прогноз цен на газ был основан на утвержденных тарифах Федеральной службой по тарифам;
- для целей определения ценности использования была рассчитана ставка дисконтирования на основе среднеотраслевых показателей средневзвешенной стоимости капитала, которая составила 16,11 %.

По состоянию на 31 декабря 2018 года обесценение основных средств не выявлено.

По состоянию на 31 марта 2019 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 2 513 534 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 2 770 046 тыс. рублей).

По состоянию на 31 марта 2019 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в сумме 154 719 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2019 года – 171 491 тыс. рублей).

Амортизация, начисленная методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции, по каждому объекту рассчитывается на основе оценки Организацией 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.

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, составила 2,334% (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года – 2,147%).

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 Организации объемов доказанных запасов соответственно оказывают влияние на размер начисленной амортизации, и, следовательно, на балансовую стоимость основных средств.

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочая дебиторская задолженность	30 684	32 863
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	30 684	32 863

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	869 150	807 866
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	107 066	90 773
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	66 091	-
Прочая кредиторская задолженность	6 520	8 162
Итого финансовые обязательства	1 048 827	906 801
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	315 588	243 292
Оценочное обязательство по премиальным выплатам	155 991	155 991
Оценочное обязательство на рекультивацию	-	9 683
Авансы полученные	167	64
Итого нефинансовые обязательства	471 746	409 030
Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 520 573	1 315 831

13. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 895 973	4 332 456
Налог на добавленную стоимость	2 826 840	2 622 095
Взносы в страховые фонды	157 077	104 727
Налог на имущество	149 304	131 808
Налог на доходы физических лиц	23 222	16 543
Прочие налоги и отчисления	457	658
Итого налоги к уплате кроме налога на прибыль	6 052 873	7 208 287

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств	5 397 017	5 251 727
Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	1 030 585	939 110
Итого оценочные обязательства	6 427 602	6 190 837

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств

Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на начало периода	5 251 727	4 744 241
Начисление обязательства	28 310	-
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	24 116 980	106 508
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода	5 397 017	4 850 749

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Организация обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации, на 31 марта 2019 года составила 8,94 % (31 декабря 2018 года – 8,94 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам

Организация применяет систему пенсионного обеспечения и прочих долгосрочных вознаграждений, которая отражается в финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Организации. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые АО «НПФ ГАЗФОНД», и выплаты, осуществляемые Организацией в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста. Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествующие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении представлено следующим образом:

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств	1 724 185	1 589 427
Справедливая стоимость активов плана	(693 600)	(650 317)
Всего чистые обязательства	1 030 585	939 110

Для оценки пенсионных обязательств за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2018 года, за исключением ставки дисконтирования, которая рассчитывается с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам. В результате снижения ставки дисконтирования с 8,6% до 8,41% был признан актуарный убыток в размере 34 217 тыс. руб. в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	1 454 377	135 050	(650 317)	939 110
Стоимость услуг текущего периода	80 710	3 425	-	84 135
Расходы / (доходы) по процентам (Уменьшение) / увеличение обязательств в результате изменений условий плана	30 887	2 847	(13 982)	19 752
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	111 597	9 360	(13 982)	(106 975)
Убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	34 217	-	-	34 217
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	40 536	40 536
Итого отнесено на прочий совокупный расход	34 217	-	40 536	74 753
Осуществленные выплаты	(17 766)	(2 650)	4 637	(15 779)
Взносы работодателя	-	-	(74 474)	(74 474)
По состоянию на 31 марта 2019 г.	1 582 425	141 760	(693 600)	1 030 585

	Оценочное обязательство вознаграждений работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство вознаграждений работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	2 003 894	81 224	(474 962)	1 610 156
Стоимость услуг текущего периода	137 944	-	-	137 944
Расходы / (доходы) по процентам	38 242	-	(8 906)	29 336
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	176 186	-	(8 906)	167 280
Убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	73 251	-	-	73 251
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	(54 547)	(54 547)
Итого отнесено на прочий совокупный расход / (доход)	73 251	-	(54 547)	18 704
Осуществленные выплаты	(63 702)	-	55 224	(8 478)
Взносы работодателя	-	-	(99 521)	(99 521)
По состоянию на 31 марта 2018 г.	2 189 629	81 224	(582 712)	1 688 141

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	619 418	517 182
Отложенный расход по налогу на прибыль	(72 544)	(72 309)
Итого расход по налогу на прибыль	546 874	444 873

Различия между МСФО и налоговым учетом обусловлены возникновением временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект от движения этих временных разниц отражается по ставке 20 %.

	Налоговый эффект движения во временных разницах			1 января 2019 г.
	31 марта 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(6 985 367)	87 373	-	(7 072 740)
Итого	(6 985 367)	87 373	-	(7 072 740)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	41 319	2 362	-	38 957
Дебиторская задолженность	365 808	(8 126)	-	373 934
Другие подлежащие вычету временные разницы	90 725	(9 065)	26 050	73 740
Итого	497 852	(14 829)	26 050	486 631
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 487 515)	72 544	26 050	(6 586 109)

По состоянию на 31 марта 2019 года все сформированные за период деятельности Организации отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 2 % в Федеральный бюджет).

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

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	88 142	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	47 378	49 653
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	768	768
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	136 288	50 421

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года и включает в себя 533 324 обыкновенных акций номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип «А») номинальной стоимостью 2 462 тыс. рублей за акцию, 3 привилегированные акции (тип «В») номинальной стоимостью 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») номинальной стоимостью 1 077 тыс. рублей.

Превышение доходов от эмиссии акций над их номинальной стоимостью было отражено в капитале в качестве эмиссионного дохода. После увеличения уставного капитала из собственных фондов (за счет эмиссионного дохода) в 2011 году эмиссионный доход составил 25 099 045 тыс. рублей.

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и обмену на обыкновенные акции в случае ликвидации Организации. Привилегированные акции дают держателю право участия в Общем собрании акционеров без права голоса за исключением случаев принятия решений в отношении реорганизации и ликвидации Организации, а также изменений и дополнений Устава Организации, ограничивающих права держателей привилегированных акций. После положительного решения собрания акционеров о выплате дивидендов, дивиденды по привилегированным акциям типа «А» составляют 12,308 %, типа «В» – 5 %, по привилегированным акциям типа «С» – 2,692 % от суммы прибыли Организации, направляемой на выплату дивидендов по решению собрания акционеров по всем акциям Организации. 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.

Прочие резервы

До 1 января 2007 года Организация 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 за минусом отложенного налога была отражена как прочие резервы в составе капитала. В течение 2007-2008 годов Организация погасила все займы, по которым ранее были признаны прочие резервы. Эффект от признания займов по справедливой стоимости в размере 873 253 тыс. рублей, в том числе отложенный налог в размере 275 810 тыс. рублей, отражен в прочих резервах.

В составе прочих резервов отражается прочий совокупный доход, относящийся к переоценке резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за минусом соответствующего налога на прибыль (Примечание 14).

Дивиденды

Годовое общее собрание акционеров, состоявшееся 1 июня 2018 года, приняло решение о выплате дивидендов по итогам 2017 года в сумме 2 964 762 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 2 721 650 тыс. рублей.

Все дивиденды объявлены и выплачены в российских рублях.

В соответствии с российским законодательством Организация распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Организации является основой для распределения прибыли в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Выручка от реализации газа	13 838 293	11 334 340
Итого выручка от реализации	13 838 293	11 334 340

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 26).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	8 689 420	6 435 435
Амортизация	1 408 954	1 360 637
Оплата труда	616 563	787 588
Налог на имущество	174 514	180 650
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	134 485	165 491
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	33 745	16 457
Страхование	31 575	36 354
Материалы	28 978	29 123
Программное сопровождение	17 186	1 327
Транспортные расходы	14 150	14 012
Топливо	12 989	11 540
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	12 305	12 182
Аренда	6 212	7 886
Геофизические работы	6 139	6 435
Прочие расходы	23 641	28 290
Итого себестоимость реализованной продукции	11 210 856	9 093 407

Амортизация основных средств в сумме 4 673 тыс. рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года – 4 684 тыс. рублей).

Средняя ставка НДПИ за первые три месяца 2019 года составила около 1 323 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 277 рубль за 1 000 м³ для туронской залежи.

Средняя ставка НДПИ за первые три месяца 2018 года составила около 983 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 206 рублей за 1 000 м³ для туронской залежи.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Оплата труда управленческого персонала	209 993	267 728
Страхование	8 065	6 767
Прочие административные расходы	63 067	59 986
Итого общие и административные расходы	281 125	334 481

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	8 342	1 106
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	2 471	1 181
Возмещение расходов на содержание дорог	525	141
Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи	-	9 390
Прочие	4 510	3 334
Итого прочие операционные доходы	15 848	15 152

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Социальные расходы	63 247	75 280
Переоценка обязательств по юбилейным выплатам	3 088	-
Убыток от обесценения материалов	3 039	-
Невозмещаемый НДС	671	807
Прочие	3 352	4 919
Итого прочие операционные расходы	73 397	81 006

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Доходы по процентам	83 798	96 961
Прибыль по курсовым разницам	374	7
Итого финансовые доходы	84 172	96 968

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	116 980	106 508
Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 14)	19 752	29 336
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	3 396	-
Убыток по курсовым разницам	-	162
Итого финансовые расходы	140 128	136 006

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

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

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

Руководство Организации считает, что ценовая политика, реализуемая в 2019 году и в предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Организацией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия законодательству о трансфертном ценообразовании.

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

(б) Судебные иски

Организация 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 Организации.

(в) Обязательства по капитальным вложениям

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2019 год составляет 9 464 914 тыс. рублей.

(г) Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Организация 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 Организации считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, под которые не создавался резерв.

(д) Операционная аренда

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года у Организации нет существенных обязательств по операционной аренде.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операции с акционерами и связанными с ними сторонами

Организация контролируется ПАО «Газпром» и включена в Группу Газпром. ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией. Правительство Российской Федерации является непосредственной контролирующей стороной компании. В то же время «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», входящий в Группу БАСФ, и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», входящий в Группу ОМВ, оказывают существенное влияние на Организацию (Примечание 1).

За периоды, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	18	5 535 317	4 533 736
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ)	18	4 843 402	3 967 019
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ)	18	3 459 574	2 833 585
Прочая реализация		287	313
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		136 576	49 947

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

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	6	2 580 052	5 254 924
Итого денежные средства		2 580 052	5 254 924

Информация о существенных операциях по доходам по процентам со связанными сторонами представлена ниже:

Доходы по процентам	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	76 184	96 962
Итого доходы по процентам	76 184	96 962

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

Дебиторская задолженность	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «Газпром»		4 353 284	2 236 564
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		3 809 124	1 956 993
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		2 720 803	1 397 852
Банк ГПБ (АО)		919	2 173
Организации Группы Газпром		6 569	1 989
Итого дебиторская задолженность	8	10 890 699	5 595 571

По состоянию на 31 марта 2019 года и на 31 декабря 2018 года краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и была номинирована в основном в рублях.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Кредиторская задолженность	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	12	107 066	65 423
Итого кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром		107 066	65 423

Долгосрочная кредиторская задолженность	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	16	768	768
Итого долгосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром		768	768

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ВТБ (ПАО)	6	-	1 500 000
Итого денежные средства и их эквиваленты		-	1 500 000

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Доходы по процентам		
Банк ВТБ (ПАО)	7 614	-
Итого доходы по процентам	7 614	-

Дебиторская задолженность	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ВТБ (ПАО)	7	-	1 269
Итого дебиторская задолженность		-	1 269

Кредиторская задолженность	Примечание	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Объединенная двигателестроительная корпорация»	12	-	25 350
Итого кредиторская задолженность		-	25 350

Организация не имела существенных операций с организациями, контролируруемыми государством, кроме операций с организациями Группы Газпром и их связанными сторонами.

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений, выплаченных Генеральному директору и его десяти заместителям, составила:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Краткосрочные вознаграждения	99 366	85 548
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого вознаграждения	99 366	85 548

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.