

ФБК

ОАО «Севернефтегазпром»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)**

31 декабря 2017 года

Москва | 2018



Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	10
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	10
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	21
6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	24
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	26
10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	26
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	28
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	29
14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	29
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
17. КАПИТАЛ	34
18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	35
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	36
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	36
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	37
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	37
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	37
24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	38
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	38
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	39
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	40



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам открытого акционерного общества «Севернефтегазпром»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее – ОАО «Севернефтегазпром»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Севернефтегазпром» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ФБК

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию

ФБК

информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель
задания по аудиту



П.В. Сунгурова
(квалификационный аттестат 01-001300,
ОРНЗ 21606047673)

Дата аудиторского заключения
30 марта 2018 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Государственной регистрационной
палатой при Министерстве Юстиции РФ 15 июня
2001 года, свидетельство: № Р-16625.16. Внесено в
Единый государственный реестр юридических лиц
19 декабря 2002 года за основным государственным
номером 1028900699035.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

Членство в саморегулируемой организации
аудиторов:

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

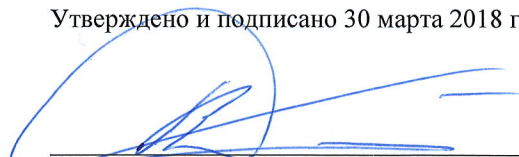
Номер в реестре аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов:

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

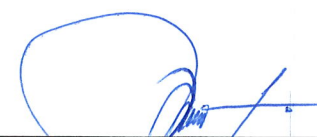
ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	7 534 064	9 860 006
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	5 277 560	6 019 340
Товарно-материальные запасы	9	612 228	562 422
Предоплата по налогу на прибыль		171 349	-
Прочие оборотные активы	10	4 905	179 857
Итого оборотные активы		13 600 106	16 621 625
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	61 418 865	66 304 733
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	37 502	14 976
Итого внеоборотные активы		61 456 367	66 319 709
ИТОГО активы		75 056 473	82 941 334
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 017 091	1 527 538
Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	14	6 014 994	4 511 810
Налог на прибыль к уплате	16	-	153 554
Итого краткосрочные обязательства		7 032 085	6 192 902
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	15	6 354 397	6 212 309
Отложенные налоговые обязательства	16	6 803 018	7 041 776
Итого долгосрочные обязательства		13 157 415	13 254 085
Итого обязательства		20 189 500	19 446 987
Капитал			
Уставный капитал	17	40 000	40 000
Эмиссионный доход	17	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	17	660 146	649 754
Нераспределенная прибыль		29 067 782	37 705 548
Итого капитал		54 866 973	63 494 347
ИТОГО обязательства и капитал		75 056 473	82 941 334

Утверждено и подписано 30 марта 2018 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор

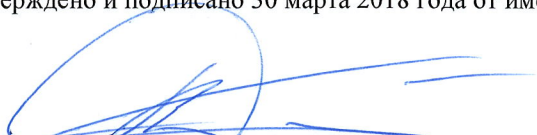



 А.А. Чернышев
 Заместитель Генерального директора
 по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка от реализации	18	49 326 224	50 365 483
Себестоимость реализованной продукции	19	(40 898 623)	(29 594 460)
Валовая прибыль		8 427 601	20 771 023
Общие и административные расходы	20	(1 033 910)	(1 054 027)
Затраты на геологоразведку		(35 260)	(57 761)
Прочие операционные доходы	21	104 971	328 639
Прочие операционные расходы	22	(364 288)	(498 264)
Прибыль от основной деятельности		7 099 114	19 489 610
Финансовые доходы	23	874 980	5 879 978
Финансовые расходы	24	(544 990)	(4 954 866)
Прибыль до налога на прибыль		7 429 104	20 414 722
Налог на прибыль	16	(1 635 811)	(4 080 673)
Прибыль за год		5 793 293	16 334 049
Прочий совокупный доход / (расход):			
Доход / (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	15	7 952	(806)
Соответствующий налог на прибыль		2 440	2 307
Итого доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		10 392	1 501
Прочий совокупный доход за год		10 392	1 501
Совокупный доход за год		5 803 685	16 335 550

Утверждено и подписано 30 марта 2018 года от имени:


 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор


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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль до налога на прибыль		7 429 104	20 414 722
Корректировки на:			
Доходы по процентам	23	(842 869)	(1 239 223)
Финансовые расходы, за исключением убытка от курсовых разниц	24	520 170	839 661
Амортизация	19	5 114 936	4 760 817
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	21	(26 147)	(2 782)
Оценочное обязательство по рекультивации	22	-	18 177
Чистая прибыль по курсовым разницам	23, 24	(7 291)	(525 550)
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	(2 699)	-
Начисление резерва по обесценению материалов для добычи	22	15 992	79 681
Восстановление резерва по обесценению материалов для добычи	21	(43 637)	-
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	22	154 793	259 167
Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	21	-	(139 951)
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		227 502	30 306
Прочие неденежные операции		96 351	21 383
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		12 636 205	24 516 408
Изменение остатка товарно-материальных запасов	9	(49 806)	91 917
Изменение дебиторской задолженности, за исключением задолженности по процентам		745 909	794 154
Изменение оценочных обязательств, 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		1 054 194	(236 403)
Изменение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(35 260)	(85 862)
Платежи по налогу на прибыль		(2 197 032)	(4 050 063)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		12 154 210	21 030 151
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(923 061)	(1 746 043)
Полученные проценты		839 074	1 240 615
Поступления денежных средств при выбытии внеоборотных активов		26 147	9 492 276
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от инвестиционной деятельности		(57 840)	8 986 848
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		-	(26 389 451)
Уплаченные проценты		-	(438 199)
Выплата дивидендов	17	(14 431 059)	(13 853 559)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(14 431 059)	(40 681 209)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 334 689)	(10 664 210)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		8 747	(580 998)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	9 860 006	21 105 214
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	7 534 064	9 860 006

Утверждено и подписано 30 марта 2018 года от имени:

В.В. Дмитрук
 Генеральный директор

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

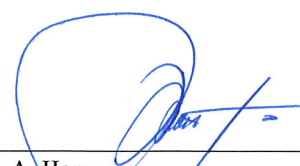
ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Количество Приме- размещенных чание акций	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 г.	533 330	40 000	25 099 045	648 253	35 225 058	61 012 356
Прибыль за год	-	-	-	-	16 334 049	16 334 049
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	1 501	-	1 501
Итого совокупный доход за год	-	-	-	1 501	16 334 049	16 335 550
Дивиденды	17	-	-	-	(13 853 559)	(13 853 559)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	533 330	40 000	25 099 045	649 754	37 705 548	63 494 347
Прибыль за год	-	-	-	-	5 793 293	5 793 293
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	10 392	-	10 392
Итого совокупный доход за год	-	-	-	10 392	5 793 293	5 803 685
Дивиденды	17	-	-	-	(14 431 059)	(14 431 059)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	533 330	40 000	25 099 045	660 146	29 067 782	54 866 973

Утверждено и подписано 30 марта 2018 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 декабря 2017 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.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

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

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.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 57,6002 рублей и 60,6569 рублей за один доллар США на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 68,8668 рублей и 63,8111 рубля за один евро на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года соответственно.

(б) Основные средства

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

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

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором находились данные объекты. Оценка признанного оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств пересматривается на конец финансового года. Эффект изменения в оценке резерва, признанный изменением в бухгалтерских оценках, увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива с распределением эффекта на первоначальную стоимость и накопленную амортизацию объектов.

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

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

Обесценение основных средств

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

Расходы на геологическую разведку и оценку

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

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

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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

	Производственные объекты	Прочие объекты
Здания и сооружения	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 2017 год составила 7,538 % (за 2016 год – 7,049 %).

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

Оценочные обязательства предстоящих расходов и платежей являются нефинансовыми обязательствами с неопределенным сроком исполнения или неопределенные по величине. Обязательства отражаются, когда Организация 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.

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

Организация 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 обязательства, возникшие с течением времени, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Прочие изменения данного обязательства, 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 изменения в оценке обязательства, признанный как изменения в бухгалтерских оценках,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива и признается в изменении первоначальной стоимости и накопленной амортизации за отчетный период.

(г) Налоговая позиция

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

(д) Товарно-материальные запасы

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

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

(е) Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, включают здание и квартиры. Активы, предназначенные для продажи, учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убыток от обесценения учитывается в прочих операционных расходах. Начисление амортизации на такие активы прекращено. Активы, предназначенные для продажи, представлены в отчете о финансовом положении.

(ж) 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.

(з) 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.

(и) 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.

(к) Финансовые активы и обязательства

Организация не заключает договоров с производной стоимостью. Финансовые активы преимущественно состоят из торговой дебиторской задолженности, прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

эквивалентов. Данные активы отражаются по амортизированной стоимости и классифицируются как займы и дебиторская задолженность в составе прочих оборотных активов.

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.

(л) 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 организации, 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 Организации, 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 Организации 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 некотированных 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.

(м) 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 Организацией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Организацией. 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.

(н) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

Организация 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.

(о) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости

Убытки от обесценения актива признаются в составе прибыли и убытка 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 Организация 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 Организацией;
- 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 основывается 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 Организация 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 заимствованиям

Затраты по заимствованиям, 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.

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

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

Организация капитализирует затраты по заимствованиям, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по заимствованиям рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Организации (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 заимствованию в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(р) 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».

В составе прочих резервов также отражен прочий совокупный доход, относящийся к переоценке резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности.

(с) Пенсионные обязательства и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

В ходе обычной деятельности Организация 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.

Организация также применяет систему негосударственного пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Организации. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибыли или убытка отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 15) в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств по планам вознаграждения по окончании трудовой деятельности, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают. Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах.

Актуарные прибыли или убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они возникают.

(г) 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.

(у) 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.

(ф) 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.

(х) 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.

(ц) 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».

(ч) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(ш) Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на природный газ определяется ежемесячно как произведение объема добычи и налоговой ставки.

Средняя ставка НДПИ за 2017 год составила около 1 157 рублей за 1000 м³ для сеноманской залежи, 263 рубля за 1000 м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Средняя ставка НДПИ за 2016 года составила около 807 рублей за 1000 м³ для сеноманской залежи, 169 рублей за 1000 м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(щ) 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 Организации. В ходе своей обычной деятельности Организация 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.

(ы) 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. Организация 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.

(э) Операции, выраженные в иностранной валюте

Функциональной валютой Организации и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту организации по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту организации 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.

(ю) Новые стандарты финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2017 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности. Организация предоставила такую информацию как за отчетный, так и за прошлый период в Примечании 13.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года). Применение изменений к действующему стандарту не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Организации.

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

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. В частности, Организация не применяла досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.
Для оценки влияния МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность Организация проанализировала все основные договоры с покупателями. По результатам выполненного анализа Организация не ожидает, что стандарт окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.
- 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). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми

инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту.

Организация планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Организация осуществила детальную оценку влияния МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной в 2018 году, когда Организация начнет применение МСФО (IFRS) 9. Организация не ожидает значительного влияния новых требований на финансовую отчетность.

- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.
- Изменения к 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».

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 16).

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 15.

	Изменение	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконтирования	+1%	(1 002 902)	(1 079 131)
	-1%	1 284 925	1 396 728

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 15). 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. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

а) Риск изменения обменного курса

Активы и обязательства Организации, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению риска изменения обменного курса, главным образом, в отношении доллара США и евро.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В таблице ниже представлена информация о величине активов и обязательств Организации, подверженных валютному риску, по состоянию на отчетную дату. Финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, представлены в тысячах российских рублей:

	Доллары США	Евро
31 декабря 2017 г.		
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	-	(946)
Итого финансовые обязательства, выраженные в иностранных валютах	-	(946)
31 декабря 2016 г.		
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	152 213	124 353
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	(1 261)	(1 826)
Итого финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах	150 952	122 527

По состоянию на 31 декабря 2017 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро увеличилась на 15% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год снизилась бы на 142 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 года при увеличении стоимости рубля по отношению к евро на 30% прибыль увеличилась бы на 36 758 тыс. рублей), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете денежных средств и их эквивалентов, номинированных в евро. При снижении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 30% при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год увеличилась бы на 45 286 тыс. рублей, главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете денежных средств и их эквивалентов, номинированных в долларах США. При повышении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

б) Кредитный риск

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в ведущих иностранных банках, имеющих высокие рейтинги, а также российских банках с государственным участием, которые, по мнению руководства Организации, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что основными контрагентами Организации являются организации, входящие в Группу «Газпром», руководство Организации считает, что, учитывая наличие контроля со стороны ПАО «Газпром» над дочерними организациями, риск невозврата такой задолженности минимален. По состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам 2017 года и Организация не имеет ни просроченной, ни обесцененной дебиторской задолженности от связанных сторон.

Максимальная подверженность Организации кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее отчете о финансовом положении (примечания 7, 8, 12, 13).

в) Риск кредитной концентрации

Организация подвергается риску кредитной концентрации. По состоянию на 31 декабря 2017 года у Организации было три контрагента (в 2016 году – три контрагента) с совокупной суммой дебиторской задолженности 5 127 352 тыс. рублей (в 2016 году – 6 345 551 тыс. рублей), что составило 97 % от общей суммы дебиторской задолженности (в 2016 году – 98 %).

В 2017 и 2016 годах Организация размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. Информация по кредитным рейтингам банков представлена в Примечании 7.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

г) Ценовой риск в сырьевом секторе

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

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

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

д) Риск ликвидности

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

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

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2017 г.				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	495 551	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	47 928	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	8 415	-	-
Итого финансовые обязательства		551 894	-	-

	Примечания	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2016 г.				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	1 032 817	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	85 098	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	10 545	-	-
Итого финансовые обязательства		1 128 459	-	-

е) Управление капиталом

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

Организация осуществляет контроль над уровнем капитала на основании расчета коэффициента финансового рычага. Этот показатель рассчитывается как чистая величина заемных средств, деленная на общую величину капитала. Чистая величина заемных средств рассчитывается как сумма полученных кредитов и займов, отраженная в отчете о финансовом положении, за минусом денежных средств и их эквивалентов и денежных средств, ограниченных к использованию. Общая величина капитала рассчитывается как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении, и чистой величины заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года коэффициент финансового рычага не рассчитывается в связи с отсутствием заемных средств.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	7 534 064	9 860 006
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	5 132 701	5 893 918
Прочая дебиторская задолженность	8	62 888	79 616
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	37 502	14 976
Итого финансовые активы		12 767 154	15 848 516

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	494 827	1 032 817
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	48 652	85 098
Прочая кредиторская задолженность	13	8 415	10 545
Итого финансовые обязательства		551 894	1 128 459

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Депозитные счета	7 532 400	9 570 000
Текущие счета	1 664	290 006
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 534 064	9 860 006

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства Организации в размере 7 532 400 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в «Газпромбанк» (Акционерное общество) сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства Организации в размере 9 570 000 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в «Газпромбанк» (Акционерное общество) сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 6,58 % для российских рублей.

По состоянию на 31 декабря 2016 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 8,64 % для российских рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 (на 31 декабря 2017 г.)	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Ba2	Moody's	Не установлен	7 534 054	9 860 006
Банк ВТБ (ПАО)	Ba2	Moody's	Не установлен	10	-
Итого денежные средства и их эквиваленты				7 534 064	9 860 006

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	5 132 700	5 893 918
Прочая дебиторская задолженность	1 961 750	1 981 176
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(1 898 861)	(1 901 560)
Итого финансовая дебиторская задолженность	5 195 589	5 973 534
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	76 082	27 413
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	5 678	3 427
НДС к возмещению	211	14 966
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	81 971	45 806
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 277 560	6 019 340

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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». В связи с отзывом лицензии банка 21 января 2016 года вероятность возврата депозита оценивается как низкая. Вследствие этого Организация переквалифицировала депозит в размере 1 851 570 тыс. рублей в сомнительную дебиторскую задолженность.

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

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 на		Сумма просроченной задолженности за вычетом резерва на	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
до 1 года	-	1 896 520	-	(1 896 520)	-	-
от 1 до 3 лет	1 896 520	-	(1 896 520)	-	-	-
свыше 3 лет	2 341	5 040	(2 341)	(5 040)	-	-
Итого	1 898 861	1 901 560	(1 898 861)	(1 901 560)	-	-

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Резерв на снижение стоимости на 1 января	(1 901 560)	(1 902 536)
Восстановление резерва на снижение стоимости	2 699	976
Резерв на снижение стоимости на 31 декабря	(1 898 861)	(1 902 560)

Основные дебиторы Организации – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Организации считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Материалы для добычи и товары	822 533	808 648
Прочие материалы	22 633	14 357
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(232 938)	(260 583)
Итого товарно-материальные запасы	612 228	562 422

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы, предназначенные для продажи	4 905	179 857
Итого прочие оборотные активы	4 905	179 857

По состоянию на 31 декабря 2017 года активы, предназначенные для продажи, представлены квартирами в пгт. Уренгой.

12 июля 2017 года Организацией была произведена передача Административно-бытового комплекса (корп. 1, 2) с блоком гаражей в пгт. Уренгой и ряда вспомогательных объектов в собственность муниципального образования посёлок Уренгой на безвозмездной основе путем заключения договора пожертвования. Передача объектов позволила снизить финансовые затраты, связанные с содержанием и обслуживанием Административно-бытового комплекса. Данная реализация носит социальный характер и направлена на укрепление репутации Организации в регионе присутствия.

По состоянию на 31 декабря 2016 года активы, предназначенные для продажи, представлены Административно-бытовым комплексом с блоком гаражей и квартирами в пгт. Уренгой.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года активы, предназначенные для продажи, признаны по справедливой стоимости. Убыток от обесценения отражен в Примечании 22.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	9 589 462	9 630 638	37 526 895	16 466 443	13 684 925	154 059	4 127 336	91 179 758
Поступление	-	-	-	70 090	-	36 945	1 641 790	1 748 825
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	164 606	119 282	816 588	63 771	-	-	-	1 164 247
Выбытие	-	(162)	-	(12 658)	-	(440)	-	(13 260)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(618 214)	(13 446)	-	-	-	(631 660)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(1 077)	(1 077)
Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства (Примечание 21)	-	-	-	-	-	-	139 951	139 951
Капитализированные затраты по займам	-	-	525	2 806	-	-	(3 331)	-
Передача (перевод)	-	1 880 560	1 336 805	963 880	-	2 692	(4 183 937)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	9 754 068	11 630 318	39 062 599	17 540 886	13 684 925	193 256	1 720 732	93 586 784
Поступление	-	-	47 683	83 785	-	20 829	770 763	923 060
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	(143 921)	(103 954)	(590 207)	(38 604)	-	-	-	(876 686)
Выбытие	-	(8)	(620)	(41 510)	-	(1 601)	(62 757)	(106 496)
Передача	-	55 940	419 298	686 043	-	-	(1 161 281)	-
Капитализированные затраты по займам	-	299 448	185 300	18 291	95	-	(503 134)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	9 610 147	11 881 744	39 124 053	18 248 891	13 685 020	212 484	764 323	93 526 662
Накопленная амортизация на 1 января 2016 года	(2 710 342)	(2 647 499)	(9 227 366)	(4 007 818)	(3 656 375)	(114 624)	-	(22 364 024)
Амортизация	(484 942)	(492 275)	(2 018 792)	(1 059 370)	(706 961)	(18 751)	-	(4 781 091)
Выбытие	-	132	-	12 659	-	440	-	13 231
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	188 359	4 276	-	-	-	192 635
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	(43 759)	(17 140)	(268 829)	(13 074)	-	-	-	(342 802)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(3 239 043)	(3 156 782)	(11 326 628)	(5 063 327)	(4 363 336)	(132 935)	-	(27 282 051)
Амортизация	(491 053)	(665 459)	(2 128 288)	(1 128 843)	(702 598)	(18 533)	-	(5 134 774)
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	46 224	21 548	205 087	6 195	-	-	-	279 054
Выбытие	-	2	277	28 095	-	1 600	-	29 974
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(3 683 872)	(3 800 691)	(13 249 552)	(6 157 880)	(5 065 934)	(149 868)	-	(32 107 797)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	6 879 120	6 983 139	28 299 529	12 458 625	10 028 550	39 435	4 127 336	68 815 734
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	6 515 025	8 473 536	27 735 971	12 477 559	9 321 589	60 321	1 720 732	66 304 733
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	5 926 275	8 081 053	25 874 501	12 091 011	8 619 086	62 616	764 323	61 418 865

В 2017 году проценты по займам не включались в стоимость объектов незавершенного строительства.

За 2016 год начисленные проценты по займам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 77 648 тыс. руб. Ставка капитализации по квалифицируемым активам в 2016 году составила 3,39 %.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 декабря 2016 года таких признаков не было, соответственно, Организация не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эти даты.

По состоянию на 31 декабря 2017 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:

- 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 14,89%.

По состоянию на 31 декабря 2017 года обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав основных средств входят авансы под капитальное строительство на сумму 314 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 года – 82 419 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.

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.

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прочая задолженность	37 502	14 976
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	37 502	14 976

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	494 827	1 032 817
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	48 652	85 098
Прочая кредиторская задолженность	8 415	10 544
Итого финансовая кредиторская задолженность	551 894	1 128 459
Нефинансовые обязательства		
Оценочное обязательство на премиальные выплаты	196 805	147 826
Задолженность по заработной плате	247 273	225 220
Оценочное обязательство на рекультивацию	21 119	26 033
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	465 197	399 079
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 017 091	1 527 538

Организация обязана выполнить работы по рекультивации карьеров минерального грунта, которые были использованы для целей строительства. Оценочное обязательство на рекультивацию карьеров минерального грунта отражено в финансовой отчетности в отношении работ, которые будут выполнены в 2018 году.

Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности представлена ниже:

	Дивиденды к уплате	Итого
На 31 декабря 2016 г.	-	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Дивиденды уплаченные	(14 431 059)	(14 431 059)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(14 431 059)	(14 431 059)
Дивиденды объявленные	14 431 059	14 431 059
На 31 декабря 2017 г.	-	-

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	3 530 065	1 795 530
Налог на добавленную стоимость	2 202 064	2 403 484
Налог на имущество	148 183	166 718
Взносы в страховые фонды	116 423	134 858
Налог на доходы физических лиц	17 501	10 497
Прочие налоги и отчисления	758	723
Итого прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	6 014 994	4 511 810

Увеличение задолженности по налогу на добычу полезных ископаемых связано с ростом налоговой ставки в 2017 году.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств	4 744 241	4 920 664
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 610 156	1 291 645
Итого оценочные обязательства предстоящих расходов и платежей	6 354 397	6 212 309

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств

		За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
	Примечание		
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на начало периода		4 920 664	3 750 086
Изменение в оценке обязательства	11	(597 632)	821 445
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	24	421 209	349 133
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода		4 744 241	4 920 664

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Организация обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, был признано оценочное обязательство по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 11). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 декабря 2017 года составила 8,98 % (31 декабря 2016 года – 8,56 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности

Организация применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, 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 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, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря		
	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Ставка дисконта (номинальная)	7,50%	8,50%	9,50%
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	5,00%	6,00%	7,00%
Таблица смертности	Россия-2014 кривая вероятности	НПФ «ГАЗФОНД» кривая вероятности	НПФ «ГАЗФОНД» кривая вероятности
Коэффициент текучести кадров	увольнения в зависимости от возраста, 4,6% в среднем	увольнения в зависимости от возраста, 3,8% в среднем	увольнения в зависимости от возраста, 3,8% в среднем

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 9,5 лет.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности представлено следующим образом:

	Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению по состоянию на 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Текущая стоимость обязательств	(2 085 118)	(1 801 461)
Справедливая стоимость активов плана	474 962	509 816
Всего чистые обязательства	(1 610 156)	(1 291 645)

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	1 801 461	-	(509 816)	1 291 645
Стоимость услуг текущего периода	299 957	-	-	299 957
Расходы / (доходы) по процентам	142 295	-	(43 334)	98 961
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	22 937	81 224	-	104 161
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	465 189	81 224	(43 334)	503 079
Доход от переоценки обязательств	(7 952)	-	-	(7 952)
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	-	-
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(7 952)	-	-	(7 952)
Осуществленные выплаты	(254 804)	-	220 895	(33 909)
Взносы работодателя	-	-	(142 707)	(142 707)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	2 003 894	81 224	(474 962)	1 610 156

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

	Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2015 г.	1 591 976	(440 804)	1 151 172
Стоимость услуг текущего периода	206 612	-	206 612
Расходы / (доходы) по процентам	151 238	(41 876)	109 361
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	357 850	(41 876)	315 974
Убыток от переоценки обязательств	15 923	-	15 923
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	(15 117)	(15 117)
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) / расход	15 923	(15 117)	806
Осуществленные выплаты	(164 288)	128 475	(35 813)
Взносы работодателя	-	(140 493)	(140 493)
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	1 801 461	(509 816)	1 291 645

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски. Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, и подвержены инфляционному риску. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Организации также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2017 года представлен ниже:

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	64 967	3,12 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(58 717)	(2,82 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	200 080	9,60 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(170 949)	(8,20 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(177 420)	(8,51 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	204 597	9,81 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	53 467	2,56 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(51 085)	(2,45 %)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 872 130	3 715 410
Отложенный расход по налогу на прибыль	(236 319)	365 263
Итого расходы по налогу на прибыль	1 635 811	4 080 673

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль до налогообложения	7 429 104	20 414 722
Теоретические расходы по налогу на прибыль по среднегодовой эффективной налоговой ставке 20 % (18,5 % - 2016 год)	(1 485 821)	(3 777 886)
Эффекты, связанные с изменением оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	35 285	(234 116)
Налоговый эффект расходов и убытков, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	(185 275)	(68 671)
Расходы по налогу на прибыль за год	(1 635 811)	(4 080 673)

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	31 декабря 2017 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах		1 января 2017 г.
		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 412 551)	237 475	-	(7 650 026)
Кредиты и займы	-	-	-	-
Итого	(7 412 551)	237 475	-	(7 650 026)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	41 373	(10 174)	-	51 547
Дебиторская задолженность	369 468	491	-	368 977
Другие подлежащие вычету временные разницы	198 692	8 527	2 440	187 726
Итого	609 533	(1 156)	2 440	608 250
Итого чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(6 803 018)	236 319	2 440	(7 041 776)

	31 декабря 2016 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах		1 января 2016 г.
		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 650 026)	(311 574)	-	(7 338 452)
Кредиты и займы	-	18 758	-	(18 758)
Итого	(7 650 026)	(292 816)	-	(7 357 210)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	51 547	20 997	-	30 550
Дебиторская задолженность	368 977	(1 431)	-	370 408
Другие подлежащие вычету временные разницы	187 726	(92 013)	2 307	277 432
Итого	608 250	(72 447)	2 307	678 390
Итого чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(7 041 776)	(365 263)	2 307	(6 678 820)

Законом ЯНАО от 24 декабря 2012 года №146-ЗАО «О внесении изменений в закон ЯНАО «О перечне организаций, осуществляющих реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории ЯНАО» ОАО «Севернефтегазпром» с 1 января 2013 года на 5 лет (2013–2017 годы) включен в Перечень. На территории ЯНАО установлена пониженная ставка налога на прибыль 13,5 % при соблюдении определенных условий. Право на применение пониженной ставки 13,5 % в бюджет ЯНАО действовало до конца 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года все сформированные за период деятельности Организации отложенные налоговые активы и обязательства, пересчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 2 % в Федеральный бюджет). Критерии использования пониженной ставки налога на прибыль в 2017 году не выполнены.

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.

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В июле 2011 года, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 11 мая 2011 года, уставный капитал Организации был увеличен из собственных фондов (эмиссионный доход). Организация 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 тыс. рублей, 3 привилегированные акции (тип «В») с номинальной стоимостью в сумме 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») с номинальной стоимостью в сумме 1 077 тыс. рублей. Общая сумма уставного капитала 40 000 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2016 года, согласно договору проектного финансирования, все акции (533 324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип «А»), 3 привилегированные акции (тип «В»), 1 привилегированная акция (тип «С»)), были заложены в ИНГ Банк Н.В. (Лондонский филиал) до момента выполнения всех обязательств в рамках договора. В связи с досрочным погашением обязательств по договору проектного финансирования в августе 2016 года. Организацией был снят залог с акций в октябре 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года у Организации отсутствуют акции, находящиеся в залоге.

По состоянию на 1 января 2011 года уставный капитал Организации 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. рублей. Величина уставного капитала составляла 667 тыс. рублей.

В четвертом квартале 2009 года согласно решению Общего собрания акционеров от 18 августа 2009 года Организация 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. рублей.

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

По состоянию на 31 декабря 2008 года уставный капитал Организации 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. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 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.

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 Организации не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибыли и резервов в настоящей финансовой отчетности.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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, был 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.

Дивиденды

Внеочередное Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 15 декабря 2017 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 4 200 000 тыс. рублей по результатам 9 месяцев 2017 года

Внеочередное Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 2 июня 2017 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 3 800 000 тыс. рублей по результатам 1 квартала 2017 года.

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 16 июня 2017 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 6 431 059 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

В 2017 году Организация начислила дивиденды в сумме 14 431 059 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 13 247 702 тыс. рублей.

Внеочередное Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 5 октября 2016 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 8 500 000 тыс. рублей за первое полугодие 2016 года.

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 30 июня 2016 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 5 353 559 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

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

В тысячах российских рублей	2017 год		2016 год	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	11 544 847	2 886 212	11 082 847	2 770 712
Дивиденды, выплаченные в течение года	(11 544 847)	(2 886 212)	(11 082 847)	(2 770 712)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	21,6	481 035	20,8	461 785

В 2016 году Организация начислила дивиденды в сумме 13 853 559 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 12 717 557 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 и прочих ассигнований. Российское законодательство определяет порядок распределения чистой прибыли.

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка от реализации газа	49 326 224	50 365 483
Итого выручка от реализации	49 326 224	50 365 483

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 26).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	31 082 707	20 277 346
Амортизация	5 114 936	4 760 817
Оплата труда	2 420 352	2 142 718
Налог на имущество	776 361	824 140
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	659 394	650 017
Материалы	238 054	297 000
Страхование	153 811	162 280
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	76 658	71 246
Транспортные расходы	66 747	84 581
Геофизические работы	63 235	59 145
Программное сопровождение	55 433	66 732
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	52 316	60 907
Топливо	41 880	36 593
Аренда	24 947	28 261
Прочие расходы	71 792	72 677
Итого себестоимость реализованной продукции	40 898 623	29 594 460

Амортизация основных средств в сумме 19 838 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 16 729 тыс. рублей).

Увеличение налога на добычу полезных ископаемых связано с ростом налоговой ставки в 2017 году.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Оплата труда управленческого персонала	741 672	722 332
Аренда	79 815	79 063
Страхование	37 038	30 057
Прочие административные расходы	175 385	222 575
Итого общие и административные расходы	1 033 910	1 054 027

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Восстановление резерва по обесценению материалов для добычи	43 637	-
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	17 330	-
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	15 340	15 342
Прибыль от выбытия основных средств	8 817	2 782
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	2 699	-
Прибыль от продажи валюты	2 302	157 260
Возмещение расходов на содержание дорог	1 208	3 478
Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	-	139 951
Прочие	13 638	9 825
Итого прочие операционные доходы	104 971	328 639

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	154 793	259 167
Социальные расходы	88 139	95 145
Невозмещаемый НДС	67 027	11 357
Резерв на обесценение материалов для добычи	15 992	79 681
Убыток от выбытия материалов	819	-
Оценочное обязательство на рекультивацию	-	18 177
Прочие	37 518	34 737
Итого прочие операционные расходы	364 288	498 264

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Доходы по процентам	842 869	1 239 223
Прибыль от курсовых разниц	32 111	4 640 755
Итого финансовые доходы	874 980	5 879 978

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	421 209	349 133
Расходы по процентам (Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности) (Примечание 15)	98 961	109 361
Убыток от курсовых разниц	24 820	4 115 205
Расходы по процентам	-	381 167
Итого финансовые расходы	544 990	4 954 866

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 2017 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 2017 год составит 1 256 420 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Организации нет существенных обязательств по операционной аренде.

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», образующим Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ. ПАО «Газпром» является основным акционером Организации. Правительство Российской Федерации является связанной стороной Организации. 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 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	18	19 730 490	35 311 240
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ)	18	17 264 178	7 917 454
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (до 30 ноября 2017 года – Группа Э.ОН, с 1 декабря 2017 года – Группа ОМВ)	18	12 331 556	7 136 789
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		349 757	338 355

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

Денежные средства	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	7	7 534 054	9 860 006
Итого денежные средства		7 534 054	9 860 006

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	795 545	312 102
Итого доходы по процентам	795 545	312 102

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность		
ПАО «Газпром»	2 050 941	4 130 864
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 794 573	926 218
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 281 838	834 893
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	3 793	-
Организации Группы Газпром	1 555	1 942
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	5 132 700	5 893 917

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и была номинирована в основном в рублях.

Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность		
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	48 652	85 098
13		
Итого кредиторская задолженность связанных сторон	48 652	85 098

Операции с ключевым управленческим персоналом и Советом директоров

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

Сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Краткосрочные вознаграждения	284 479	210 910
Прочие долгосрочные вознаграждения	15 933	49 030
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу	300 412	259 940

Годовое Общее Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2017 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 5 780 тыс. рублей.

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

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

В рамках текущей деятельности Организация не осуществляла существенных операций с организациями, контролируемыми государством, помимо операций с организациями, входящими в Группу Газпром или связанными с ней.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.