

ФБК

ОАО «Севернефтегазпром»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (не прошедшая аудит)

30 сентября 2018 года

Москва | 2018



Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности:

1. Основная деятельность	9
2. Условия хозяйственной деятельности	9
3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики	9
4. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики	12
5. Финансовые инструменты	14
6. Денежные средства и их эквиваленты	14
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
8. Товарно-материальные запасы	16
9. Прочие оборотные активы	16
10. Основные средства	17
11. Долгосрочная дебиторская задолженность	18
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
13. Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	19
14. Оценочные обязательства	20
15. Налог на прибыль	22
16. Капитал	22
17. Выручка от реализации	24
18. Себестоимость реализованной продукции	24
19. Общие и административные расходы	24
20. Прочие операционные доходы	25
21. Прочие операционные расходы	25
22. Финансовые доходы	25
23. Финансовые расходы	25
24. Условные обязательства и прочие риски	26
25. Операции со связанными сторонами	27
26. События после отчетной даты	29



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ОАО «Севернефтегазпром»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «Севернефтегазпром» по состоянию на 30 сентября 2018 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ФБК

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания

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

Дата заключения по результатам обзорной проверки:
2 ноября 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 г.,
свидетельство: № Р-16625.16. Внесено в Единый
государственный реестр юридических лиц 19 декабря 2002 г.
за основным государственным номером 1028900699035.

Аудитор

Наименование:

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

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»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	5 942 409	7 534 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	9 640 957	5 277 560
Товарно-материальные запасы	8	545 169	612 228
Предоплата по налогу на прибыль		491 671	171 349
Прочие оборотные активы	9	1 207	4 905
Итого оборотные активы		16 621 413	13 600 106
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	59 161 481	61 418 865
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	33 949	37 502
Итого внеоборотные активы		59 195 430	61 456 367
ИТОГО активы		75 816 843	75 056 473
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	923 914	1 017 091
Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	13	5 522 017	6 014 994
Итого краткосрочные обязательства		6 445 931	7 032 085
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	14	6 462 617	6 354 397
Отложенные налоговые обязательства	15	7 082 045	6 803 018
Итого долгосрочные обязательства		13 544 662	13 157 415
Итого обязательства		19 990 593	20 189 500
Капитал			
Уставный капитал	16	40 000	40 000
Эмиссионный доход	16	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	16	921 489	660 146
Нераспределенная прибыль		29 765 716	29 067 782
Итого капитал		55 826 250	54 866 973
ИТОГО обязательства и капитал		75 816 843	75 056 473

Утверждено и подписано 02 ноября 2018 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор




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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Выручка от реализации	17	33 673 297	36 427 258
Себестоимость реализованной продукции	18	(28 030 241)	(27 776 030)
Валовая прибыль		5 643 056	8 651 228
Общие и административные расходы	19	(817 561)	(654 375)
Затраты на геологоразведку		(3 246)	(26 974)
Прочие операционные доходы	20	51 738	66 976
Прочие операционные расходы	21	(127 700)	(330 868)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		-	2 221
Прибыль от основной деятельности		4 746 287	7 708 208
Финансовые доходы	22	344 296	709 793
Финансовые расходы	23	(404 734)	(423 068)
Прибыль до налога на прибыль		4 685 849	7 994 933
Налог на прибыль	15	(1 023 153)	(1 704 727)
Прибыль за период		3 662 696	6 290 206
Прочий совокупный доход / (расход): Доход / (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждению после окончания трудовой деятельности	14	326 679	(205 528)
Соответствующий налог на прибыль		(65 336)	31 331
Итого прочий совокупный доход / (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		261 343	(174 197)
Прочий совокупный доход / (расход) за период		261 343	(174 197)
Совокупный доход за период		3 924 039	6 116 009

Утверждено и подписано 02 ноября 2018 года от имени:


 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор


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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Прибыль до налога на прибыль		4 685 849	7 994 933
Корректировки на:			
Доходы по процентам	22	(344 247)	(677 687)
Финансовые расходы, за исключением убытка по курсовым разницам	23	404 481	398 249
Амортизация	18	3 783 057	3 708 910
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	20	(6 096)	(24 358)
Чистый убыток / (прибыль) по курсовым разницам	22, 23	204	(7 287)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		-	(2 221)
Начисление резерва под обесценение материалов для добычи	21	-	13 892
Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи	20	(22 031)	(12 229)
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи		-	154 793
Изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		3 092	23 194
Прочие неденежные операции		22 965	28 983
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		8 527 274	11 599 172
Изменение остатка товарно-материальных запасов	8	89 090	19 999
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по процентам		(4 357 412)	(2 107 645)
Изменение оценочных обязательств, торговой и прочей 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		(555 785)	(626 753)
Изменение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке		(3 246)	(26 974)
Уплаченный налог на прибыль		(1 129 784)	(2 064 467)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2 570 137	6 793 332
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(1 548 638)	(620 663)
Полученные проценты		345 512	677 687
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи		6 096	24 358
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от инвестиционной деятельности		(1 197 030)	81 382
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов	16	(2 964 762)	(10 231 059)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2 964 762)	(10 231 059)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 591 655)	(3 356 345)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	8 747
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	7 534 064	9 860 006
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	5 942 409	6 512 408

Утверждено и подписано 02 ноября 2018 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Приме- чанне	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г.		533 330	40 000	25 099 045	649 754	37 705 548	63 494 347
Прибыль за период		-	-	-	-	6 290 206	6 290 206
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	(174 197)	-	(174 197)
Совокупный доход за период		-	-	-	(174 197)	6 290 206	6 116 009
Дивиденды	16	-	-	-	-	(10 231 059)	(10 231 059)
Остаток на 30 сентября 2017 г.		533 330	40 000	25 099 045	475 557	33 764 695	59 379 297
Остаток на 1 января 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	660 146	29 067 782	54 866 973
Прибыль за период		-	-	-	-	3 662 696	3 662 696
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	261 343	-	261 343
Совокупный доход за период		-	-	-	261 343	3 662 696	3 924 039
Дивиденды	16	-	-	-	-	(2 964 762)	(2 964 762)
Остаток на 30 сентября 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	921 489	29 765 716	55 826 250

Утверждено и подписано 02 ноября 2018 года от имени:



В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 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 30 сентября 2018 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющий 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С» и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». 30 ноября 2017 года «Юнипер Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ» вышла из состава акционеров ОАО «Севернефтегазпром» путем продажи акций австрийской нефтегазовой компании «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ».

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

В октябре 2007 года Организация начала промышленную эксплуатацию Южно-Русского нефтегазового месторождения.

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 65,5906 рублей и 57,6002 рублей за один доллар США на 30 сентября 2018 года и на 31 декабря 2017 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 76,2294 рублей и 68,8668 рубля за один евро на 30 сентября 2018 года и на 31 декабря 2017 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Важнейшие принципы учетной политики и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением применения новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2018 года.

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

Организация зарегистрирована на территории Российской Федерации и осуществляет ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации; ее функциональной валютой является российский рубль.

(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

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)

а) Классификация и оценка финансовых активов

Организация классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной стоимости, не произошло.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Руководство Организации может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли.

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года у Организации нет данных инструментов, применение нового стандарта не оказало влияния на финансовую отчетность Организации.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ранее данные инструменты также удовлетворяли критериям оценки по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

б) Обесценение финансовых активов

Организация применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Применение новой модели не привело к изменению суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки.

в) Классификация и оценка финансовых обязательств

Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Организация не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ранее Организация применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

Таким образом, применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало значительного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Организации. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

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)

Выручка признается по мере того, как выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается по мере того, как покупатель получает контроль над таким активом.

Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не оказало влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2018 года:

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

Организация рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

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 2019 года или после этой даты. В частности, Организация не применяла досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- 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».
- 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.
- 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».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

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 24).

Сроки полезного использования основных средств

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

Классификация лицензий на добычу

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

Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

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

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 14.

Оценка запасов

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

Учет активов и обязательств пенсионного плана

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	Примечания	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	5 942 409	7 534 064
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	7 217 843	5 132 700
Актив по договорам со связанными сторонами	7	2 154 139	-
Прочая дебиторская задолженность	7	68 402	62 889
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	33 949	37 502
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		15 416 742	12 767 155

	Примечания	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	654 092	494 827
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	50 362	48 652
Прочая кредиторская задолженность	12	8 440	8 415
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		712 894	551 894

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозитные счета	5 941 300	7 532 400
Текущие счета	1 109	1 664
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 942 409	7 534 064

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства Организации были размещены на депозитных счетах сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 30 сентября 2018 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 7,11 % для российских рублей.

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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Ba2	Moody's	Не установлен	4 942 409	7 534 054
Банк ВТБ (ПАО)	Ba2	Moody's	Не установлен	1 000 000	10
Итого денежные средства и их эквиваленты				5 942 409	7 534 064

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	7 217 843	5 132 700
Актив по договорам со связанными сторонами (Примечание 25)	2 154 139	-
Прочая дебиторская задолженность	1 967 263	1 961 750
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 898 861)	(1 898 861)
Итого финансовая дебиторская задолженность	9 440 384	5 195 589
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	99 815	76 082
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	3 784	5 678
НДС к возмещению	96 974	211
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	200 573	81 971
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 640 957	5 277 560

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам газа в Российской Федерации.

Совет директоров ОАО «Севернефтегазпром», проведенный в октябре 2018 года, принял решение о внесении изменений в Годовую программу работ и Бюджет ОАО «Севернефтегазпром» на 2018 год, в результате чего повысилась цена реализации газа на второе полугодие 2018 года на 22%. В связи с этим по состоянию на 30 сентября 2018 года был признан актив по договорам с ПАО «Газпром», АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» и ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг».

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 под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма просроченной задолженности на		Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма просроченной задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	до 1 года	-	-	-	-	-
от 1 до 3 лет	1 896 520	1 896 520	(1 896 520)	(1 896 520)	-	-
свыше 3 лет	2 341	2 341	(2 341)	(2 341)	-	-
Итого	1 898 861	1 898 861	(1 898 861)	(1 898 861)	-	-

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Резерв на снижение стоимости на начало периода	(1 898 861)	(1 901 560)
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	2 221
Резерв на снижение стоимости на конец периода	(1 898 861)	(1 899 339)

Основные дебиторы Организации – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Организации считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Материалы для добычи и товары для перепродажи	731 068	822 533
Прочие материалы	25 006	22 633
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(210 905)	(232 938)
Итого товарно-материальные запасы	545 169	612 228

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы, предназначенные для продажи	1 207	4 905
Итого прочие оборотные активы	1 207	4 905

По состоянию на 30 сентября 2018 года активы, предназначенные для продажи, представлены одной квартирой в пгт. Уренгой.

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года активы, предназначенные для продажи, признаны по справедливой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	9 754 068	11 630 318	39 062 599	17 540 886	13 684 925	193 256	1 720 732	93 586 784
Поступление	-	-	3 779	86 575	-	18 742	511 566	620 662
Выбытие	-	(8)	(620)	(38 017)	-	(1 601)	(251)	(40 497)
Передача (перевод)	-	52 447	358 255	233 136	-	-	(643 838)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2017 г.	9 754 068	11 682 757	39 424 013	17 822 580	13 684 925	210 397	1 588 209	94 166 947
Поступление	-	-	43 904	-	-	2 087	259 197	305 188
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	(143 921)	(103 954)	(590 207)	(38 604)	-	-	-	(876 686)
Выбытие	-	-	-	(6 283)	-	-	(62 506)	(68 789)
Передача	-	3 493	61 043	452 907	-	-	(517 443)	-
Капитализированные затраты по займам	-	299 448	185 300	18 291	95	-	(503 134)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.	9 610 147	11 881 744	39 124 053	18 248 891	13 685 020	212 484	764 323	93 526 662
Поступление	-	-	-	100 783	-	1 732	1 446 123	1 548 638
Выбытие	-	-	-	(7 550)	-	-	-	(7 550)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(9 991)	(9 991)
Передача	-	-	289 663	46 527	-	-	(336 190)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2018 г.	9 610 147	11 881 744	39 413 716	18 388 651	13 685 020	214 216	1 864 265	95 057 759
Накопленная амортизация на 1 января 2017 г.	(3 239 043)	(3 156 782)	(11 326 628)	(5 063 327)	(4 363 336)	(132 935)	-	(27 282 051)
Амортизация за период	(359 563)	(470 545)	(1 560 782)	(805 065)	(514 454)	(13 457)	-	(3 723 866)
Выбытие	-	(2)	(263)	(24 604)	-	(1 601)	-	(26 470)
Накопленная амортизация на 30 сентября 2017 г.	(3 598 606)	(3 627 325)	(12 887 147)	(5 843 788)	(4 877 790)	(144 791)	-	(30 979 447)
Амортизация за период	(131 490)	(194 914)	(567 506)	(323 779)	(188 144)	(5 077)	-	(1 410 910)
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	46 224	21 548	205 087	6 196	-	-	-	279 055
Выбытие	-	-	14	3 491	-	-	-	3 505
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 г.	(3 683 872)	(3 800 691)	(13 249 552)	(6 157 880)	(5 065 934)	(149 868)	-	(32 107 797)
Амортизация за период	(354 451)	(483 328)	(1 553 983)	(874 073)	(515 508)	(14 688)	-	(3 796 031)
Выбытие накопленной амортизации	-	-	-	7 550	-	-	-	7 550
Накопленная амортизация на 30 сентября 2018 г.	(4 038 323)	(4 284 019)	(14 803 535)	(7 024 403)	(5 581 442)	(164 556)	-	(35 896 278)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	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 30 сентября 2017 г.	6 155 462	8 055 432	26 536 866	11 978 792	8 807 135	65 606	1 588 209	63 187 502
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	5 926 275	8 081 053	25 874 501	12 091 011	8 619 086	62 616	764 323	61 418 865
Остаточная стоимость на 30 сентября 2018 г.	5 571 824	7 597 725	24 610 181	11 364 248	8 103 578	49 660	1 864 265	59 161 481

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проценты по займам не включались в стоимость объектов незавершенного строительства.

В конце каждого отчетного периода руководство Организации определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

что по состоянию на 30 сентября 2018 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 среднотраслевых показателей средневзвешенной стоимости капитала, которая составила 14,89%.

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года в состав основных средств включены авансы в сумме 538 746 тыс. руб. под капитальное строительство (по состоянию на 31 декабря 2017 года – 314 тыс. рублей).

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

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составила 5,981% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года – 5,519%).

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

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прочая задолженность	33 949	37 502
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	33 949	37 502

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	654 092	494 827
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	50 362	48 652
Прочая кредиторская задолженность	8 440	8 415
Итого финансовая кредиторская задолженность	712 894	551 894
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	210 708	247 273
Авансы полученные	312	-
Оценочное обязательство на премиальные выплаты	-	196 805
Оценочное обязательство на рекультивацию	-	21 119
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	211 020	465 197
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	923 914	1 017 091

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	3 675 855	3 530 065
Налог на добавленную стоимость	1 612 473	2 202 064
Налог на имущество	147 960	148 183
Взносы в страховые фонды	69 722	116 423
Налог на доходы физических лиц	15 523	17 501
Прочие налоги и отчисления	484	758
Итого прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	5 522 017	6 014 994

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств	5 063 766	4 744 241
Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	1 371 525	1 610 156
Оценочное обязательство на рекультивацию	27 326	-
Итого оценочные обязательства предстоящих расходов и платежей	6 462 617	6 354 397

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на начало периода		4 744 241	4 920 664
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	23	319 525	315 907
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода		5 063 766	5 236 571

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Организация обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года, был признано оценочное обязательство по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 10). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 30 сентября 2018 года, составила 8,98 % (31 декабря 2017 года – 8,98 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам

Организация применяет систему пенсионного обеспечения и прочих долгосрочных вознаграждений, которая отражается в финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Организации. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые 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.

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

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	
	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущая стоимость обязательств	2 003 271	2 085 118
Справедливая стоимость активов плана	(631 746)	(474 962)
Всего чистые обязательства	1 371 525	1 610 156

Для оценки пенсионных обязательств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2017 г., за исключением ставки дисконтирования, которая рассчитывается с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам. В результате увеличения ставки дисконтирования с 7,5 % до 8,7 % была признана актуарная прибыль в сумме 230 989 тыс. руб. в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года:

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	2 003 894	81 224	(474 962)	1 610 156
Стоимость услуг текущего периода	236 215	10 336	-	246 551
Расходы / (доходы) по процентам	107 344	4 329	(26 716)	84 957
Прибыль от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	(9 435)	-	(9 435)
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	343 559	5 230	(26 716)	322 073
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(230 989)	-	-	(230 989)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	(95 690)	(95 690)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(230 989)	-	(95 690)	(326 679)
Осуществленные выплаты	(191 104)	(8 543)	165 672	(33 975)
Взносы работодателя	-	-	(200 050)	(200 050)
По состоянию на 30 сентября 2018 г.	1 925 360	77 911	(631 746)	1 371 525

	Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 1 января 2017 г.	1 801 461	(509 816)	1 291 645
Стоимость услуг текущего периода	164 257	-	164 257
Расходы / (доходы) по процентам	114 843	(32 501)	82 342
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	279 100	(32 501)	246 599
Убыток от переоценки пенсионных обязательств	126 914	-	126 914
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	78 614	78 614
Итого отнесено на прочий совокупный расход	126 914	78 614	205 528
Осуществленные выплаты	(123 216)	96 356	(26 860)
Взносы работодателя	-	(114 203)	(114 203)
По состоянию на 30 сентября 2017 г.	2 084 259	(481 550)	1 602 709

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	809 462	1 639 742
Отложенный расход по налогу на прибыль	213 691	64 985
Итого расходы по налогу на прибыль	1 023 153	1 704 727

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

	Налоговый эффект движения во временных разницах			Налоговый эффект движения во временных разницах			1 Января 2017г.	
	30 сентября 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	30 сентября 2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе		
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:								
Основные средства	(7 161 554)	250 997	-	(7 412 551)	(7 639 266)	10 760	-	(7 650 026)
Итого	(7 161 554)	250 997	-	(7 412 551)	(7 639 266)	10 760	-	(7 650 026)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:								
Товарно-материальные запасы	35 502	(5 871)	-	41 373	48 680	(2 867)	-	51 547
Дебиторская задолженность	(59 722)	(429 190)	-	369 468	371 442	2 465	-	368 977
Другие подлежащие вычету временные разницы	103 729	(29 627)	(65 336)	198 692	143 714	(75 343)	31 331	187 726
Итого	79 509	(464 688)	(65 336)	609 533	563 836	(75 745)	31 331	608 250
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(7 082 045)	(213 691)	(65 336)	(6 803 018)	(7 075 430)	(64 985)	31 331	(7 041 776)

По состоянию на 30 сентября 2018 года все сформированные за период деятельности Организации отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 2 % в Федеральный бюджет).

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

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года и включает в себя 533 324 обыкновенных акций 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.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2018 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

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 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

Годовое общее собрание акционеров, состоявшееся 01 июня 2018, приняло решение о выплате дивидендов по итогам 2017 года в сумме 2 964 762 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017. Дивиденды были выплачены 01 июня 2018 года. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 2 721 650 тыс. рублей.

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, закончившихся 30 сентября 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 3 месяцев, закончившихся 31 марта 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.

Все дивиденды объявлены и выплачены в российских рублях.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Выручка от реализации газа	33 673 297	36 427 258
Итого выручка от реализации	33 673 297	36 427 258

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 25).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	20 922 525	20 750 399
Амортизация	3 783 057	3 708 910
Оплата труда	1 802 896	1 584 623
Налог на имущество	532 362	602 168
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	435 685	526 742
Материалы	167 073	186 750
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	137 264	149 072
Страхование	107 441	116 323
Транспортные расходы	44 661	50 655
Топливо	30 666	30 233
Аренда	13 726	18 710
Прочие расходы	52 885	51 445
Итого себестоимость реализованной продукции	28 030 241	27 776 030

Амортизация основных средств в сумме 12 974 тыс. рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2017 года – 14 953 тыс. рублей).

Средняя ставка НДПИ за первые девять месяцев 2018 года составила около 1 146 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 221 рубль за 1 000 м³ для туронской залежи.

Средняя ставка НДПИ за первые девять месяцев 2017 года составила около 1 140 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 239 рублей за 1 000 м³ для туронской залежи.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Оплата труда управленческого персонала	616 422	463 809
Аренда	60 461	59 861
Прочие административные расходы	140 678	130 705
Итого общие и административные расходы	817 561	654 375

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи	22 031	12 229
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	5 050	16 560
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	2 246	18 595
Прибыль от выбытия основных средств	1 046	7 798
Возмещение расходов на содержание дорог	187	1 080
Прочие	21 178	10 714
Итого прочие операционные доходы	51 738	66 976

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Социальные расходы	88 135	70 807
Убыток от выбытия материалов	11 050	980
Невозмещаемый НДС	3 269	65 610
Резерв под обесценение материалов для добычи	-	13 892
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	-	154 793
Прочие	25 246	24 786
Итого прочие операционные расходы	127 700	330 868

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Доходы по процентам	344 247	677 687
Прибыль по курсовым разницам	49	32 106
Итого финансовые доходы	344 296	709 793

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	319 525	315 907
Расходы по процентам (Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности) (Примечание 14)	84 956	82 342
Убыток по курсовым разницам	253	24 819
Итого финансовые расходы	404 734	423 068

24. 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 2018 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 2018 год составит 3 124 550 тыс. рублей.

(г) Охрана окружающей среды

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

(д) Операционная аренда

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года у Организации нет существенных обязательств по операционной аренде.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операции с акционерами и связанными с ними сторонами

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 год, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	17	13 469 319	14 570 903
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ)	17	11 785 654	12 749 540
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (до 30 ноября 2017 года – Группа Э.ОН, с 1 декабря 2017 года – Группа ОМВ)	17	8 418 324	9 106 815
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		189 938	298 080

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

Денежные средства	Примечание	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	6	4 942 409	7 534 054
Итого денежные средства		4 942 409	7 534 054

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	343 621	677 687
Итого доходы по процентам	343 621	677 687

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Дебиторская задолженность	Примечание	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ПАО «Газпром»		2 885 091	2 050 941
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		2 524 455	1 794 573
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		1 803 182	1 281 838
«Газпромбанк» (Акционерное общество)		2 545	3 793
Организации Группы Газпром		2 570	1 555
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	7	7 217 843	5 132 700

По состоянию на 30 сентября 2018 года и на 31 декабря 2017 года краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и была номинирована в основном в рублях.

Актив по договору	Примечание	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ПАО «Газпром»		861 655	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		753 949	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		538 535	-
Итого актив по договору связанных сторон	7	2 154 139	-

Кредиторская задолженность	Примечание	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Организации Группы Газпром	12	50 362	48 652
Итого кредиторская задолженность связанных сторон		50 362	48 652

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

Информация о существенных остатках по денежным средствам и их эквивалентам с организациями, контролируруемыми Государством:

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ВТБ (Публичное Акционерное Общество)	6	1,000,000	-
Итого денежные средства и их эквиваленты		1,000,000	-

Общество не имело существенных операций с организациями, контролируемыми Государством, кроме Предприятий Группы Газпром и их связанных сторон.

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.
Краткосрочные вознаграждения	278 729	221 682
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу	278 729	221 682

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Годовое Общее Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2018 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 6 001 тыс. рублей.

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

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не имеется существенных событий, подлежащих раскрытию, за исключением информации, отраженной в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (Примечание 7).