

ФБК

ОАО «Севернефтегазпром»

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)**

(не прошедшая аудиторскую проверку)

30 сентября 2017

Москва | 2017



Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки	3
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	
1. Основная деятельность	9
2. Условия хозяйственной деятельности	9
3. Учетная политика	9
4. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики	19
5. Финансовые инструменты с разбивкой по категориям	21
6. Денежные средства и их эквиваленты	22
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
8. Товарно-материальные запасы	24
9. Прочие оборотные активы	24
10. Основные средства	25
11. Долгосрочная дебиторская задолженность	26
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	26
13. Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	27
14. Резервы предстоящих расходов и платежей	27
15. Налог на прибыль	29
16. Капитал	29
17. Выручка от реализации	31
18. Себестоимость реализованной продукции	31
19. Общие и административные расходы	32
20. Прочие операционные доходы	32
21. Прочие операционные расходы	32
22. Финансовые доходы	32
23. Финансовые расходы	33
24. Условные обязательства и прочие риски	33
25. Операции со связанными сторонами	34
26. События после отчетной даты	35

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Севернефтегазпром»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее – ОАО «Севернефтегазпром») по состоянию на 30 сентября 2017 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 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.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы считали, 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,
ОПНЗ 21606047673)

15 ноября 2017 года

ФБК

Аудируемое лицо

Наименование:

Открытое акционерное общество
«Севернефтегазпром»

Место нахождения:

629380, Российская Федерация, 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»).

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

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

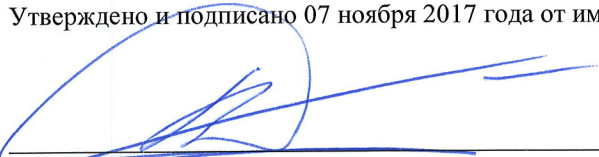
Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

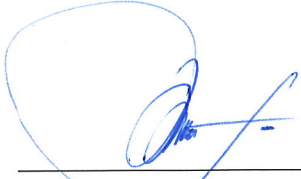
Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) НА 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.	1 января 2016 г. (пересчитано)
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6	6 512 408	9 860 006	21 105 214
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	8 125 300	6 019 340	6 807 097
Товарно-материальные запасы	8	540 761	562 422	734 020
Предоплата по налогу на прибыль		271 170	-	-
Прочие оборотные активы	9	5 674	179 857	-
Итого оборотные активы		15 455 313	16 621 625	28 646 331
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	63 187 502	66 304 733	68 815 736
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	38 274	14 976	23 816
Прочие внеоборотные активы		-	-	9 492 276
Итого внеоборотные активы		63 225 776	66 319 709	78 331 828
ИТОГО активы		78 681 089	82 941 334	106 978 159
Обязательства и капитал				
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	835 519	1 527 538	2 272 338
Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	13	4 551 563	4 511 810	4 231 924
Налог на прибыль к уплате	15	-	153 554	478 121
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам		-	-	9 530 553
Итого краткосрочные обязательства		5 387 082	6 192 902	16 512 936
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы		-	-	17 872 789
Резервы предстоящих расходов и платежей	14	6 839 280	6 212 309	4 901 258
Отложенные налоговые обязательства		7 075 430	7 041 776	6 678 820
Итого долгосрочные обязательства		13 914 710	13 254 085	29 452 867
Итого обязательства		19 301 792	19 446 987	45 965 803
Капитал				
Уставный капитал	16	40 000	40 000	40 000
Эмиссионный доход	16	25 099 045	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	16	475 557	649 754	648 253
Нераспределенная прибыль		33 764 695	37 705 548	35 225 058
Итого капитал		59 379 297	63 494 347	61 012 356
ИТОГО обязательства и капитал		78 681 089	82 941 334	106 978 159

Утверждено и подписано 07 ноября 2017 года от имени:


В.В. Дмитрук
 Генеральный директор


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

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

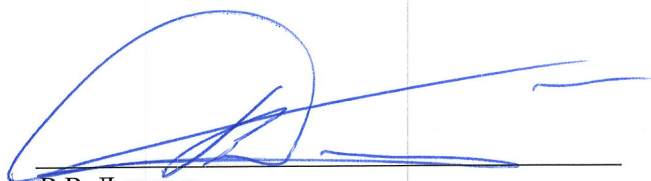
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**

ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

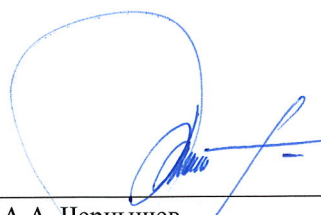
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (пересчитано)
Выручка от реализации	17	36 427 258	35 544 667
Себестоимость реализованной продукции	18	(27 776 030)	(21 740 275)
Валовая прибыль		8 651 228	13 804 392
Общие и административные расходы	19	(654 375)	(751 219)
Затраты на геологоразведку		(26 974)	(21 130)
Прочие операционные доходы	20	66 976	325 989
Прочие операционные расходы	21	(328 647)	(111 131)
Прибыль от основной деятельности		7 708 208	13 246 901
Финансовые доходы	22	709 793	5 683 264
Финансовые расходы	23	(423 068)	(4 813 194)
Прибыль до налога на прибыль		7 994 933	14 116 971
Налог на прибыль	15	(1 704 727)	(2 679 757)
Прибыль за период		6 290 206	11 437 214
Прочий совокупный доход / (расход): Доход / (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		(205 528)	(276 291)
Соответствующий налог на прибыль		31 331	32 109
Итого расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(174 197)	(244 182)
Прочий совокупный расход за период		(174 197)	(244 182)
Совокупный доход за период		6 116 009	11 193 032

Утверждено и подписано 07 ноября 2017 года от имени:



В.В. Дмитрук
Генеральный директор



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

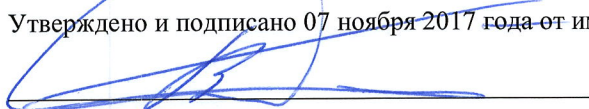
ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»


**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА**

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (пересчитано)
Прибыль до налога на прибыль	7 994 933	14 116 971
Корректировки на:		
Доходы по процентам	22 (677 687)	(1 049 580)
Финансовые расходы	23 398 249	725 037
Амортизация	18 3 708 910	3 458 535
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	20, 21 (24 358)	(1 595)
Чистая прибыль по курсовым разницам	22, 23 (7 287)	(545 527)
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2 221)	-
Начисление резерва по обесценению материалов	21 13 892	4 597
Восстановление резерва по обесценению материалов	20 (12 229)	(6 535)
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	21 154 793	-
Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	20 -	(139 951)
Прочие неденежные операции	52 177	17 732
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	11 599 172	16 579 684
Изменение остатка товарно-материальных запасов	8 19 999	50 470
Изменение дебиторской задолженности за исключением задолженности по процентам	(2 107 645)	6 741 911
Изменение резервов, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке	(626 753)	(1 257 567)
Изменение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке	(26 974)	(53 640)
Платежи по налогу на прибыль	(2 064 467)	(2 585 383)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	6 793 332	19 475 475
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(620 663)	(1 259 487)
Полученные проценты	677 687	1 034 797
Поступления денежных средств при выбытии внеоборотных активов	24 358	1 595
Чистая сумма денежных средств, от / (использованных в) инвестиционной деятельности	81 382	(223 095)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	-	(26 389 451)
Уплаченные проценты	-	(438 199)
Выплата дивидендов	16 (10 231 059)	(5 353 559)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(10 231 059)	(32 181 209)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(3 356 345)	(12 928 829)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	8 747	(560 768)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9 860 006	21 105 214
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6 512 408	7 615 617

Утверждено и подписано 07 ноября 2017 года от имени:


В.В. Дмитрук
Генеральный директор


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

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности


ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»


ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Приме- чания	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 г., отраженный ранее		533 330	40 000	25 099 045	873 253	36 030 850	62 043 148
<i>Эффект от пересчета (за вычетом налогов)</i>	4	-	-	-	(225 000)	(805 792)	(1 030 792)
Пересчитанный остаток на 1 января 2016 г.		533 330	40 000	25 099 045	648 253	35 225 058	61 012 356
Прибыль за период		-	-	-	-	11 437 214	11 437 214
Прочий совокупный расход за период		-	-	-	(244 182)	-	(244 182)
Итого совокупный доход за период		-	-	-	(244 182)	11 437 214	11 193 032
Дивиденды	16	-	-	-	-	(5 353 559)	(5 353 559)
Остаток на 30 сентября 2016 г.		533 330	40 000	25 099 045	404 071	41 308 713	66 851 829
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 расход за период		-	-	-	(174 197)	-	(174 197)
Итого 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

Утверждено и подписано 07 ноября 2017 года от имени:


В.В. Дмитрук
Генеральный директор


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

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 30 сентября 2017 г. акционерами Компании 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 «Юнипер Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ» (ранее – «Э.ОН И энд Пи ГмбХ»), владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». «Юнипер Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ» получил долю в Компании в 2009 году в результате сделки с Группой Газпром по обмену активами.

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

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

Юридический адрес Компании: 629380, Российская Федерация, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, Красноселькупский район, село Красноселькуп, ул. Ленина, 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 Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность (далее – финансовая отчетность) подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО). Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Определенные суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 58,02 рублей и 60,66 рублей за один доллар США на 30 сентября 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 68,45 рублей и 63,81 рубля за один евро на 30 сентября 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. 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 стоимости данного объекта. 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 обязательства на ликвидацию объектов основных средств пересматривается на конец отчетного года. Эффект изменения в оценке резерва, связанный с 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 доходом от выбытия.

Обесценение основных средств

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

Расходы на геологическую разведку и оценку

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

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой, анализируются с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаются руководством. Кроме этого минимум один раз в год проводится анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

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

Амортизация

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

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

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

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

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

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

	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 пропорционально объему произведенной продукции, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., составила 5,519 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., – 5,155 %).

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

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

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

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

Изменения в оценке резерва, возникшие с течением времени, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Прочие изменения данного резерва, связанные с изменением в ставках дисконтирования,

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 резерва, связанный с изменениями в бухгалтерских оценках, увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива и признается в изменении первоначальной стоимости и накопленной амортизации за отчетный период.

(г) Налоговая позиция

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

(д) Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются 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, 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 прекращается. Активы, предназначенные для продажи, представлены в отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных активов.

(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.

(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 (далее – 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 к возмещению 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

(к) Финансовые активы и обязательства

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

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

Все финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

(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 компании, исходные данные по Уровню 1 включают удерживаемые для торговли финансовые активы, которые активно обращаются на внутреннем рынке России.

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

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

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

Справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена на основе метода дисконтирования денежных потоков. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, которые не котируются на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой была рассчитана на основе предполагаемых будущих денежных потоков, ожидаемых по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

(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 Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки 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 скидки 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 скидки, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

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

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

(о) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости

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

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

- задолженность полностью или частично просрочена и не может быть отсрочена в связи с особенностями системы расчетов;
- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации, полученной Компанией;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или реорганизации;
- существуют негативные изменения в платежном статусе контрагента, возникшие в результате изменений экономических условий, оказывающих влияние на контрагента;
- стоимость обеспечения, в случае наличия такового, существенно снизилась в результате изменения рыночных условий.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

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

(п) Заемные средства

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

(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» (Примечание 18).

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

(с) Пенсионные обязательства

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Компания 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 Компании. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 14) 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, 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.

(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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Доходы по процентам отражаются по методу начислений с учетом эффективной доходности актива.

(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 первые девять месяцев 2017 года составила около 1 330 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 276 рублей за 1 000 м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Средняя ставка НДПИ за первые девять месяцев 2016 года составила около 820 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 172 рубля за 1 000 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 Компании. В ходе своей обычной деятельности Компания производит отчисления в государственный Пенсионный фонд РФ от имени своих работников. Обязательные взносы в Фонд относятся на расходы по мере их возникновения и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов.

(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. Компания считает, что исключение при первоначальном признании следует применять по обязательствам по выводу из эксплуатации и, следовательно, отложенные налоги не признаются в отношении разниц, связанных с обязательствами по выводу из эксплуатации.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

(э) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании 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 отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией 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, Компания 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.
- 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 незначительные 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

- 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 Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Налоговое законодательство

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

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

Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые возникают в конце срока эксплуатации производственных объектов Компании, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется исходя из объемов добычи в течение всего срока

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 15). Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Компании 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 Компании 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.

Корректировки данных предшествующих отчетных периодов

На 30 сентября 2017 г. Компанией изменены показатели на 1 января 2016 г. в отчете о финансовом положении на 30 сентября 2017 г., и показатели за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., в связи с отражением резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности.

Ниже представлена количественная информация о влиянии выше обозначенных изменений на отчет о финансовом положении Компании на 1 января 2016 г. и на отчет и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Влияние на отчет о финансовом положении Компании на 1 января 2016 г.:

	1 января 2016 г. (отражено ранее)	Эффект от пересчета	1 января 2016 г. (пересчитано)
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Резервы предстоящих расходов и платежей	3 750 086	1 151 172	4 901 258
Отложенные налоговые обязательства	6 799 200	(120 380)	6 678 820
Итого долгосрочные обязательства	28 422 075	1 030 792	29 452 867
Капитал			
Прочие резервы	873 253	(225 000)	648 253
Нераспределенная прибыль	36 030 850	(805 792)	35 225 058
Итого капитал	62 043 148	(1 030 792)	61 012 356
ИТОГО обязательства и капитал	106 978 159	-	106 978 159

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (отражено ранее)	Эффект от пересчета	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (пересчитано)
Себестоимость реализованной продукции	(21 762 721)	22 446	(21 740 275)
Валовая прибыль	13 781 946	22 446	13 804 392
Прибыль от основной деятельности	13 224 455	22 446	13 246 901
Финансовые расходы	(4 731 173)	(82 021)	(4 813 194)
Прибыль до налога на прибыль	14 176 546	(59 575)	14 116 971
Налог на прибыль	(2 683 777)	4 020	(2 679 757)
Прибыль за период	11 492 769	(55 555)	11 437 214
Расход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	-	(244 182)	(244 182)
Прочий совокупный расход за период	-	(244 182)	(244 182)
Совокупный доход за период	11 492 769	(299 737)	11 193 032

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ С РАЗБИВКОЙ ПО КАТЕГОРИЯМ

	Примечания	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	6 512 408	9 860 006
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	7 962 066	5 893 918
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7	56 676	79 616
Долгосрочные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	38 274	14 976
Итого финансовые активы		14 569 424	15 848 516

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Примечания 30 сентября 2017 г. 31 декабря 2016 г.

Текущие обязательства

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	548 228	1 032 817
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	50 131	85 098
Прочая кредиторская задолженность	12	5 526	10 545
Итого финансовые обязательства		603 885	1 128 459

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Депозитные счета	6 511 000	9 570 000
Текущие счета	1 408	290 006
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 512 408	9 860 006

По состоянию на 30 сентября 2017 г. денежные средства Компании в размере 6 511 000 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в «Газпромбанк» (Акционерное общество) сроком не более трех месяцев.

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

По состоянию на 30 сентября 2017 г. средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Компании на депозитных счетах составила 7,87 % для российских рублей.

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

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

	Рейтинг (на 30 сентября 2017 г.)	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Ba2	Moody's	Не установлен	6 512 408	9 860 006
Итого денежные средства и их эквиваленты				6 512 408	9 860 006

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	7 962 066	5 893 918
Прочая дебиторская задолженность	1 956 015	1 981 176
Резерв по сомнительным долгам в составе прочей дебиторской задолженности	(1 899 339)	(1 901 560)
Итого финансовая дебиторская задолженность	8 018 742	5 973 534
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	104 421	27 413
НДС к возмещению	114	14 966
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	2 023	3 427
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	106 558	45 806
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	8 125 300	6 019 340

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам газа в Российской Федерации.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. денежные средства Компании в размере 1 851 570 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк». В связи с отзывом лицензии банка 21 января 2016 г. вероятность возврата депозита оценивается как низкая. Вследствие этого Компания переквалифицировала депозит в размере 1 851 570 тыс. рублей в сомнительную дебиторскую задолженность.

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	
	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.	30 сентября 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	2 819	5 040	(2 819)	(5 040)	-	-
Итого	1 899 339	1 901 560	(1 899 339)	(1 901 560)	-	-

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Резерв на снижение стоимости на начало периода	(1 901 560)	(1 902 536)
Восстановление резерва на снижение стоимости	2 221	-
Резерв на снижение стоимости на конец периода	(1 899 339)	(1 902 536)

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен резерв по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Основные дебиторы Компании – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Компании считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость 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 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Материалы для добычи и товары	784 720	808 648
Прочие материалы	18 289	14 357
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(262 248)	(260 583)
Итого товарно-материальные запасы	540 761	562 422

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы, предназначенные для продажи	5 674	179 857
Итого прочие оборотные активы	5 674	179 857

По состоянию на 30 сентября 2017 г. активы, предназначенные для продажи, представлены квартирами в пгт. Уренгой.

12 июля 2017 года Компанией 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 Компании в регионе присутствия.

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

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. активы, предназначенные для продажи, признаны по справедливой стоимости. Убыток от обесценения отражен в Примечании 21.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 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 2016 г.	9 589 462	9 630 638	37 526 895	16 466 443	13 684 925	154 059	4 127 336	91 179 758
Поступление	-	-	-	41 439	-	6 499	1 211 549	1 259 487
Выбытие	-	-	-	(5 927)	-	(93)	-	(6 020)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(1 001)	(1 001)
Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	139 951	139 951
Капитализированные затраты по займам	-	-	525	2 806	-	-	(3 331)	-
Передача	-	-	61 552	453 159	-	472	(515 183)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2016 г.	9 589 462	9 630 638	37 588 972	16 957 920	13 684 925	160 937	4 959 321	92 572 175
Поступление	-	-	-	28 651	-	30 446	430 242	489 339
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств	164 604	119 283	816 588	63 771	-	-	-	1 164 246
Выбытие	-	(162)	-	(6 731)	-	(347)	-	(7 240)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(618 214)	(13 446)	-	-	-	(631 660)
Перевод (передача) запасов	-	-	-	-	-	-	(76)	(76)
Передача	-	1 880 560	1 275 253	510 722	-	2 220	(3 668 755)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.	9 754 066	11 630 319	39 062 599	17 540 887	13 684 925	193 256	1 720 732	93 586 784
Поступление	-	-	3 779	86 575	-	18 743	511 566	620 663
Выбытие	-	(8)	(620)	(38 018)	-	(1 602)	-	(40 248)
Перевод (передача) запасов)	-	-	-	-	-	-	(252)	(252)
Передача	-	52 446	358 255	233 136	-	-	(643 837)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2017 г.	9 754 066	11 682 757	39 424 013	17 822 580	13 684 925	210 397	1 588 209	94 166 947
Накопленная амортизация на 1 января 2016 г.	(2 710 342)	(2 647 499)	(9 227 366)	(4 007 818)	(3 656 375)	(114 624)	-	(22 364 024)
Амортизация	(354 166)	(359 594)	(1 453 271)	(775 477)	(516 935)	(15 820)	-	(3 475 263)
Выбытие	-	-	-	5 927	-	93	-	6 020
Накопленная амортизация на 30 сентября 2016 г.	(3 064 508)	(3 007 093)	(10 680 637)	(4 777 368)	(4 173 310)	(130 351)	-	(25 833 267)
Амортизация	(130 776)	(132 681)	(565 522)	(283 890)	(190 027)	(2 931)	-	(1 305 827)
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств	(43 759)	(17 140)	(268 829)	(13 074)	-	-	-	(342 802)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	188 359	4 276	-	-	-	192 635
Выбытие	-	132	-	6 731	-	347	-	7 210
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 г.	(3 239 043)	(3 156 782)	(11 326 629)	(5 063 325)	(4 363 337)	(132 935)	-	(27 282 051)
Амортизация	(359 561)	(470 545)	(1 560 781)	(805 067)	(514 453)	(13 457)	-	(3 723 864)
Выбытие	-	2	263	24 604	-	1 601	-	26 470
Накопленная амортизация на 30 сентября 2017 г.	(3 598 604)	(3 627 325)	(12 887 147)	(5 843 788)	(4 877 790)	(144 791)	-	(30 979 445)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	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 30 сентября 2016 г.	6 524 954	6 623 545	26 908 335	12 180 552	9 511 615	30 586	4 959 321	66 738 908
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	6 515 023	8 473 537	27 735 970	12 477 562	9 321 588	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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., не было капитализации затрат по заемным средствам (в связи с отсутствием расходов по займам).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., начисленные проценты по заемным средствам включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 77 648 тыс. руб. Ставка капитализации по квалифицируемым активам в 2016 году составила 3,39 %.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

состоянию на 30 сентября 2017 г. и по состоянию на 31 декабря 2016 г. таких признаков не было, соответственно, Компания не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эти даты.

По состоянию на 30 сентября 2017 г. в состав основных средств входят авансы под капитальное строительство на сумму 591 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 г. 82 419 тыс. рублей).

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

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

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прочая задолженность	38 274	14 976
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	38 274	14 976

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	548 228	1 032 817
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	50 131	85 098
Прочая кредиторская задолженность	5 526	10 544
Итого финансовая кредиторская задолженность	603 885	1 128 459
Нефинансовые обязательства		
Резерв на премиальные выплаты и расходы на неиспользованные отпуска	130 590	303 828
Задолженность по заработной плате	80 003	69 218
Резерв на рекультивацию	21 041	26 033
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	231 634	399 079
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	835 519	1 527 538

Компания обязана выполнить работы по рекультивации карьеров минерального грунта, которые были использованы для целей строительства. Резерв на рекультивацию карьеров минерального грунта отражен в финансовой отчетности в отношении работ, которые будут выполнены в 2017 году.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 445 645	1 795 530
Налог на добавленную стоимость	1 855 062	2 403 484
Налог на имущество	168 360	166 718
Взносы в страховые фонды	65 073	134 858
Налог на доходы физических лиц	15 997	10 497
Прочие налоги и отчисления	1 426	723
Итого прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	4 551 563	4 511 810

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

14. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств	5 236 571	4 920 664
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 602 709	1 291 645
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	6 839 280	6 212 309

Резерв на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Резерв на ликвидацию объектов основных средств на начало периода		4 920 664	3 750 086
Увеличение дисконтированной стоимости	23	315 907	261 850
Резерв на ликвидацию объектов основных средств на конец периода		5 236 571	4 011 936

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Компания обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. В финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г., признан резерв по предстоящим расходам в корреспонденции с основными средствами (Примечание 10). Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации объектов основных средств по состоянию на 30 сентября 2017 г. составила 8,56 % (31 декабря 2016 г. – 8,56 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности

Компания применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19. Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Компании. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «ГАЗФОНД», и выплаты, осуществляемые Компанией 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности представлен следующим образом:

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	Резерв по пенсионным обязательствам	Резерв по пенсионным обязательствам
Текущая стоимость обязательств	2 084 259	1 801 461
Справедливая стоимость активов плана	(481 550)	(509 816)
Всего чистые обязательства	1 602 709	1 291 645

Для оценки пенсионных обязательств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2016 г., за исключением ставки дисконтирования, которая рассчитывается с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам. В результате уменьшения ставки дисконтирования с 8,5 % до 7,8 % был признан актуарный убыток в сумме 126 914 тыс. руб. в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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 2017 г. и 30 сентября 2016 г.:

	Резерв по пенсионным обязательствам	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	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 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

	Резерв по пенсионным обязательствам	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 1 января 2016 г.	1 591 976	(440 804)	1 151 172
Стоимость услуг текущего периода	115 183	-	115 183
Расходы (доходы) по процентам	113 428	(31 407)	82 021
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	228 611	(31 407)	197 204
Убыток от переоценки обязательств	175 205	-	175 205
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	101 086	101 086
Итого отнесено на прочий совокупный расход	175 205	101 086	276 291
Осуществленные выплаты	(62 843)	46 883	(15 960)
Взносы работодателя	-	(107 432)	(107 432)
По состоянию на 30 сентября 2016 г.	1 932 949	(431 674)	1 501 275

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 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 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (пересчитано)
Текущий расход по налогу на прибыль	1 639 743	2 299 717
Отложенный расход по налогу на прибыль	64 984	380 040
Итого расходы по налогу на прибыль	1 704 727	2 679 757

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 %.

	30 сентября 2017 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	31 декабря 2016 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах	1 января 2016 г. (пересчитано)
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Основные средства	(7 639 266)	10 760	(7 650 026)	(311 574)	(7 338 452)
Кредиты и займы	-	-	-	18 758	(18 758)
Итого	(7 639 266)	10 760	(7 650 026)	(292 816)	(7 357 210)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Товарно-материальные запасы	48 680	(2 867)	51 547	20 997	30 550
Дебиторская задолженность	371 442	2 465	368 977	(1 431)	370 408
Другие подлежащие вычету временные разницы	143 714	(44 012)	187 726	(89 706)	277 432
Итого	563 836	(44 414)	608 250	(70 140)	678 390
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(7 075 430)	(33 654)	(7 041 776)	(362 956)	(6 678 820)

Законом ЯНАО от 24 декабря 2012 г. №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 г. на 5 лет (2013–2017 годы) включен в Перечень. На территории ЯНАО установлена пониженная ставка налога на прибыль 13,5 % при соблюдении определенных условий.

По состоянию на 30 сентября 2017 г. все сформированные за период деятельности Компании отложенные налоговые активы и обязательства, пересчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 2 % в Федеральный бюджет) в связи с тем, что Компания оценивает, что не сможет соблюсти условия для применения пониженной ставки налога на прибыль.

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

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В июле 2011 г., в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 11 мая 2011 г., уставный капитал Компании был увеличен из собственных фондов (эмиссионный доход). Компания конвертировала акции в акции той же категории с большей номинальной стоимостью. После конвертации уставный капитал Общества включает в себя 533 324 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип «А») с номинальной стоимостью в сумме 2 462 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 31 декабря 2015 г., 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 г. Компанией был снят залог с акций в октябре 2016 г.

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

В четвертом квартале 2009 года согласно решению Общего собрания акционеров от 18 августа 2009 г. Компания осуществила эмиссию дополнительных 4 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 3 привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. рублей каждая и 1 привилегированной акции (типа «С») номинальной стоимостью 18 тыс. 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 г. уставный капитал Компании состоял из 533 320 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 2 штук привилегированных акций (типа «А») номинальной стоимостью 41 тыс. рублей каждая. Величина уставного капитала составляла 616 тыс. рублей.

По состоянию на 30 сентября 2017 г. все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей финансовой отчетности.

Прочие резервы

До 1 января 2007 г. Компания получила займы от акционеров. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости, рассчитанной с применением средней ставки по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием на дату получения в размере 1 810 635 тыс. рублей за минусом отложенного налога в размере 571 799 тыс. рублей была отражена как прочие резервы в составе капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., Компания получила дополнительные займы от акционеров. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости, рассчитанной с применением средней ставки по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием на дату получения в размере 4 585 301 тыс. рублей за минусом отложенного налога в размере 1 447 990 тыс. рублей была отражена как прочие резервы в составе капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., Компания досрочно погасила часть займов, полученных от акционеров. С учетом эффекта справедливой стоимости убыток от досрочного погашения составил 1 323 746 тыс. рублей за минусом отложенного налога в размере 418 025 тыс. рублей, что было отражено в качестве уменьшения прочих резервов.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 г., Компания погасила все займы, по которым ранее были признаны прочие резервы. С учетом эффекта справедливой стоимости убыток от досрочного погашения составил 4 198 937 тыс. рублей за минусом отложенного налога в размере 1 325 954 тыс. рублей, что было отражено в качестве уменьшения прочих резервов.

С 2015 года в составе прочих резервов отражен прочий совокупный доход, относящийся к переоценке резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности.

Дивиденды

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

Годовое Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 21 июня 2017 г., приняло решение выплатить дивиденды на сумму 6 431 059 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

В 2017 году Компания начислила дивиденды в сумме 10 231 059 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 9 392 105 тыс. рублей.

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

В 2016 году Компания 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 Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Компании является основой для распределения прибыли и прочих ассигнований. Российское законодательство определяет порядок распределения чистой прибыли.

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Выручка от реализации газа	36 427 258	35 544 667
Итого выручка от реализации	36 427 258	35 544 667

Покупателями Компании являются связанные стороны (Примечание 25).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (пересчитано)
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	20 750 399	15 115 046
Амортизация	3 708 910	3 458 535
Расходы на оплату труда	1 584 623	1 534 267
Услуги сторонних организаций производственного характера	675 814	527 658
Налог на имущество	602 168	631 881
Материалы	186 750	196 817
Расходы на страхование	116 323	119 746
Транспортные расходы	50 655	58 520
Расходы на топливо	30 233	26 154
Прочие	70 155	71 651
Итого себестоимость реализованной продукции	27 776 030	21 740 275

Амортизация основных средств в сумме 14 953 тыс. рублей за отчетный период, закончившийся

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА

(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

30 сентября 2017 г. включена в состав затрат на капитальное строительство (для отчетного периода, закончившегося 30 сентября 2016 г. – 16 729 тыс. рублей).

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Расходы на оплату труда управленческого персонала	463 809	524 802
Услуги и прочие административные расходы	190 566	226 417
Итого общие и административные расходы	654 375	751 219

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	18 595	10 734
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	16 560	-
Изменение резерва по обесценению материалов	12 229	6 535
Прибыль от выбытия основных средств	7 798	1 595
Чистая прибыль от продажи валюты	2 303	157 255
Возмещение расходов на содержание дорог	1 080	3 403
Восстановление резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	-	139 951
Прочие	8 411	6 516
Итого прочие операционные доходы	66 976	325 989

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	154 793	-
Социальные расходы	70 807	70 887
Невозмещаемый НДС	65 610	9 419
Резерв на обесценение материалов	13 892	4 597
Убыток от выбытия материалов	980	3
Прочие	22 565	26 225
Итого прочие операционные расходы	328 647	111 131

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Доходы по процентам	677 687	1 049 580
Прибыль от курсовых разниц	32 106	4 633 684
Итого финансовые доходы	709 793	5 683 264

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г..	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (пересчитано)
Увеличение дисконтированной стоимости резервов на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	315 907	261 850
Расходы по процентам (пенсионные обязательства) (Примечание 14)	82 342	82 021
Убыток от курсовых разниц	24 819	4 088 156
Процентные расходы	-	381 167
Итого финансовые расходы	423 068	4 813 194

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 Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для налоговых проверок со стороны властей в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

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

Руководство Компании считает, что ценовая политика, реализуемая в 2017 году и предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Компанией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия новому законодательству о трансфертном ценообразовании.

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

(б) Судебные иски

Компания является субъектом или стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе осуществления деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

(в) Обязательства по капитальным вложениям

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2017 год по газовым активам составит 1 256 420 тыс. рублей без НДС.

(г) Охрана окружающей среды

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, под которые не создавался резерв.

(д) Операционная аренда

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Компании нет существенных обязательств по операционной аренде.

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

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

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 г. и 30 сентября 2016 г., Компания проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Продажа газа ПАО «Газпром»	17	14 570 903	24 920 366
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	17	12 749 540	5 587 622
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	17	9 106 815	5 036 679
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		298 080	212 315

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

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

Денежные средства	Примечания	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	6	6 512 408	9 860 006
Итого денежные средства		6 512 408	9 860 006

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	22	677 687	172 693
Итого доходы по процентам		677 687	172 693

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	Примечания	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность			
ПАО «Газпром»	7	3 174 456	4 130 864
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	7	2 777 649	926 218
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	7	1 984 035	834 893
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	7	24 514	-
Прочие организации Группы Газпром	7	1 411	1 942
Итого дебиторская задолженность			
связанных сторон		7 962 065	5 893 917

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон являлась беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и номинирована в основном в рублях.

	Примечания	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед организациями Группы Газпром	12	50 131	85 098
Итого кредиторская задолженность			
связанных сторон		50 131	85 098

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений Генерального директора и его заместителей составила:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Краткосрочные вознаграждения	221 682	193 242
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	8 819
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу	221 682	202 061

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 Компания не осуществляла существенных операций с организациями, контролируемыми государством, помимо операций с организациями, входящими в Группу Газпром или связанными с ней.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.