

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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

30 ИЮНЯ 2018 ГОДА

Содержание

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к финансовой отчетности	
1. Основная деятельность	7
2. Условия хозяйственной деятельности	7
3. Учетная политика.....	7
4. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики	16
5. Финансовые инструменты.....	20
6. Денежные средства и их эквиваленты	20
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
8. Товарно-материальные запасы	22
9. Прочие оборотные активы	22
10. Основные средства.....	23
11. Долгосрочная дебиторская задолженность	24
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	25
13. Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	25
14. Оценочные обязательства	26
15. Налог на прибыль.....	27
16. Капитал	28
17. Выручка от реализации	30
18. Себестоимость реализованной продукции	30
19. Общие и административные расходы	31
20. Прочие операционные доходы.....	31
21. Прочие операционные расходы	31
22. Финансовые доходы	31
23. Финансовые расходы	32
24. Условные обязательства и прочие риски	32
25. Операции со связанными сторонами.....	33
26. События после отчетной даты	34

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) НА 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 132 336	7 534 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	8 489 101	5 277 560
Товарно-материальные запасы	8	578 554	612 228
Предоплата по налогу на прибыль		185 487	171 349
Прочие оборотные активы	9	1 207	4 905
Итого оборотные активы		13 386 685	13 600 106
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	59 371 984	61 418 865
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	35 698	37 502
Итого внеоборотные активы		59 407 682	61 456 367
ИТОГО активы		72 794 367	75 056 473
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	682 786	1 017 091
Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	13	4 344 911	6 014 994
Итого краткосрочные обязательства		5 027 697	7 032 085
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	14	6 612 555	6 354 397
Отложенные налоговые обязательства	15	6 694 402	6 803 018
Итого долгосрочные обязательства		13 306 957	13 157 415
Итого обязательства		18 334 654	20 189 500
Капитал			
Уставный капитал	16	40 000	40 000
Эмиссионный доход	16	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	16	758 068	660 146
Нераспределенная прибыль		28 562 600	29 067 782
Итого капитал		54 459 713	54 866 973
ИТОГО обязательства и капитал		72 794 367	75 056 473

Утверждено и подписано 31 июля 2018 года от имени:

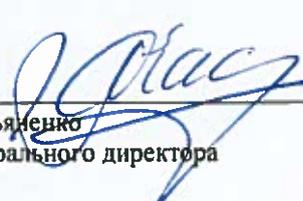

 А.А. Касьяненко
 И.о. генерального директора


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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ
МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.	За три месяца, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка от реализации	17	21 856 435	25 724 687
Себестоимость реализованной продукции	18	(17 907 422)	(18 702 817)
Валовая прибыль		3 949 013	7 021 870
Общие и административные расходы	19	(607 000)	(450 918)
Затраты на геологоразведку		(1 707)	(19 378)
Прочие операционные доходы	20	19 802	35 444
Прочие операционные расходы	21	(104 873)	(82 424)
Прибыль от основной деятельности		3 255 235	6 504 594
Финансовые доходы	22	225 546	516 595
Финансовые расходы	23	(271 899)	(287 679)
Прибыль до налога на прибыль		3 208 882	6 733 510
Налог на прибыль	15	(749 302)	(1 315 096)
Прибыль за период		2 459 580	5 418 414
Прочий совокупный доход / (расход): Доход / (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка: Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	14	122 403	(133 634)
Соответствующий налог на прибыль		(24 481)	26 727
Итого доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		97 922	(106 907)
Прочий совокупный доход за период		97 922	(106 907)
Совокупный доход за период		2 557 502	5 311 507

Утверждено и подписано 31 июля 2018 года от имени:

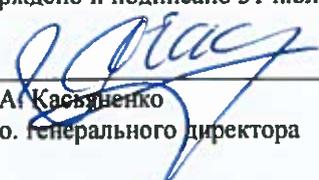

 А.А. Касьяненко
 И.о. генерального директора


 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль до налога на прибыль	3 208 882	6 733 510
Корректировки на:		
Доходы по процентам	22 (225 510)	(492 708)
Финансовые расходы, за исключением убытка от курсовых разниц	23 271 689	265 499
Амортизация	18 2 611 787	2 547 993
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	20 (3 190)	(14 194)
Чистая прибыль по курсовым разницам	22, 23 174	(1 707)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	(2 221)
Начисление резерва по обесценению материалов для добычи	21 -	4 808
Восстановление резерва по обесценению материалов для добычи	20 (8 231)	(5 856)
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	108 873	21 351
Прочие неденежные операции	14 520	37 646
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	5 978 994	9 094 121
Изменение остатка товарно-материальных запасов	8 33 674	(30 561)
Изменение дебиторской задолженности, за исключением задолженности по процентам	(3 209 105)	(709 669)
Изменение оценочных обязательств, торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по налогам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности по приобретению основных средств и услуг по оценке и разведке	(1 994 624)	(525 286)
Изменение кредиторской задолженности за услуги по оценке и разведке	(1 707)	(354)
Платежи по налогу на прибыль	(896 536)	(1 587 221)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(89 304)	(6 241 030)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(579 426)	(316 292)
Полученные проценты	228 574	453 209
Поступления денежных средств при выбытии внеоборотных активов	3 190	14 194
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от инвестиционной деятельности	(347 662)	151 111
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	-	-
Уплаченные проценты	-	-
Выплата дивидендов	16 (2 964 762)	(3 800 000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(2 964 762)	(3 800 000)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(3 401 728)	2 592 141
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	-	3 163
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6 7 534 064	9 860 006
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6 4 132 336	12 455 310

Утверждено и подписано 31 июля 2018 года от имени:


 А.А. Касьяненко
 И.о. Генерального директора


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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Применение	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г.		553 330	40 000	25 099 045	649 754	37 705 548	63 494 347
Прибыль за период		-	-	-	-	5 418 414	5 418 414
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	(106 907)	-	(106 907)
Итого совокупный доход за период		-	-	-	(106 907)	5 418 414	5 311 507
Дивиденды	16	-	-	-	-	(10 231 059)	(10 231 059)
Остаток на 30 июня 2017 г.		533 330	40 000	25 099 045	542 847	32 892 903	58 574 795
Остаток на 1 января 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	660 146	29 067 782	54 866 973
Прибыль за период		-	-	-	-	2 459 580	2 459 580
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	97 922	-	97 922
Итого совокупный доход за период		-	-	-	97 922	2 459 580	2 557 502
Дивиденды	16	-	-	-	-	(2 964 762)	(2 964 762)
Остаток на 30 июня 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	758 068	28 562 600	54 459 713

Утверждено и подписано 31 июля 2018 года от имени:


 А.А. Касьяненко
 И.о. генерального директора


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

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

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 30 июня 2018 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющий 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С» и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». 30 ноября 2017 года «Юнипер Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ» вышла из состава акционеров ОАО «Севернефтегазпром» путем продажи акций австрийской нефтегазовой компании «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ».

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

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

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 34). Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

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

Организация зарегистрирована на территории Российской Федерации и осуществляет ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и

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

Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации; ее функциональной валютой является российский рубль.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 62,7565 рублей и 57,6002 рублей за один доллар США на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,9921 рублей и 68,8668 рубля за один евро на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года соответственно.

(б) Основные средства

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Расходы на геологическую разведку и оценку

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

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

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой, должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

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

Амортизация

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

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

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

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

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

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

	Производственные объекты	Прочие объекты
Здания и сооружения	Пропорционально объему произведенной продукции	5- 30 лет
Трубопроводы	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Машины и оборудование	Пропорционально объему произведенной продукции	1-15 лет
Скважины	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Дороги	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Прочие	-	1-20 лет

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года составила 4,140% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года – 3,831%).

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

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

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

Организация после завершения эксплуатации месторождения обязана понести расходы по демонтажу производственных объектов. Первоначальный резерв по демонтажу и восстановлению окружающей среды, а также

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

последующие изменения в его оценке отражаются в отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данная сумма, отраженная в составе основных средств, амортизируется в течение срока эксплуатации месторождения.

Изменения в оценке обязательства, возникшие с течением времени, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Прочие изменения данного обязательства, связанные с изменением в ставках дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они происходят. Эффект изменения в оценке обязательства, признанный как изменения в бухгалтерских оценках, увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива и признается в изменении первоначальной стоимости и накопленной амортизации за отчетный период.

(г) Налоговая позиция

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

(д) Товарно-материальные запасы

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

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

(е) Активы, предназначенные для продажи

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

(ж) Структура денежных средств и их эквивалентов

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

(з) Денежные средства, ограниченные к использованию

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

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

(и) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит

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

возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(к) Финансовые активы и обязательства

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

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

Все финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

(л) Справедливая стоимость

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

Различные уровни иерархии оценки справедливой стоимости были определены следующим образом:

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

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

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

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

Справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена на основе метода дисконтирования денежных потоков. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, которые не котируются на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость 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 Организацией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Организацией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(н) Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

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

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

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

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

(о) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости

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

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

- задолженность полностью или частично просрочена и не может быть отсрочена в связи с особенностями системы расчетов;

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

- контрагент испытывает существенные финансовые затруднения по данным финансовой информации, полученной Организацией;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или реорганизации;
- существуют негативные изменения в платежном статусе контрагента, возникшие в результате изменений экономических условий, оказывающих влияние на контрагента;
- стоимость обеспечения, в случае наличия такового, существенно снизилась в результате изменения рыночных условий.

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

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.

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

(п) Заемные средства

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

Капитализация затрат по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

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

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

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

(р) Прочие резервы

Займы, полученные от акционеров, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом комиссионных расходов. Разница между справедливой стоимостью займов и полученной суммой средств на дату получения займа отражается как увеличение капитала по статье «Прочие резервы».

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

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

(с) Пенсионные обязательства и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

Организация также применяет систему негосударственного пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Организации. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибыли или убытка отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве оценочного обязательства 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 по планам вознаграждения по окончании трудовой деятельности, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают. Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах.

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

(т) 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.

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

Дивиденды

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

(ч) Признание выручки

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

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения полученного или подлежащего получению. Когда справедливая стоимость полученного вознаграждения не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров либо оказанных услуг.

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

(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 шесть месяцев 2018 года составила около 1 028 рублей за 1000 м³ для сеноманской залежи, 216 рубля за 1000 м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Средняя ставка НДПИ за первые шесть месяцев 2017 года составила около 1 110 рублей за 1000 м³ для сеноманской залежи, 233 рубля за 1000 м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(щ) Выплаты сотрудникам

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

(ы) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

(э) Операции, выраженные в иностранной валюте

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

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

(ю) Новые стандарты финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)

а) Классификация и оценка финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

б) Обесценение финансовых активов

Организация применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Применение новой модели не привело к изменению суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки.

в) Классификация и оценка финансовых обязательств

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

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

Ранее Организация применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)

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

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

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

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

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

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

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

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

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Организация не применяла досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

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

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (Примечание 15).

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.

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

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

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 14.

Оценка запасов

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

Учет активов и обязательств пенсионного плана

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

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

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	Примечания	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 132 336	7 534 064
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	8 308 201	5 132 701
Прочая дебиторская задолженность	7	77 828	62 888
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	35 698	37 502
Итого финансовые активы		12 554 063	12 767 155

	Примечания	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	353 925	494 827
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	35 026	48 652
Прочая кредиторская задолженность	12	13 503	8 415
Итого финансовые обязательства		402 454	551 894

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозитные счета	4 131 000	7 532 400
Текущие счета	1 336	1 664
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 132 336	7 534 064

По состоянию на 30 июня 2018 года денежные средства Организации в размере 4 131 000 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в «Газпромбанк» (Акционерное общество) сроком не более трех месяцев.

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

По состоянию на 30 июня 2018 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 6,4 % для российских рублей.

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

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Ba2	Moody's	Не установлен	4 132 336	7 534 054
Банк ВТБ (ПАО)	Ba2	Moody's	Не установлен	-	10
Итого денежные средства и их эквиваленты				4 132 336	7 534 064

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

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	8 308 201	5 132 700
Прочая дебиторская задолженность	1 976 689	1 961 750
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 898 861)	(1 898 861)
Итого финансовая дебиторская задолженность	8 386 029	5 195 589
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	99 508	76 082
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	(4 405)	5 678
НДС к возмещению	7 969	211
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	103 072	81 971
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	8 489 101	5 277 560

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

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

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года.

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

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

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

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

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

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

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Материалы для добычи и товары	785 744	822 533
Прочие материалы	17 514	22 633
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(224 704)	(232 938)
Итого товарно-материальные запасы	578 554	612 228

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

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

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	9 754 068	11 630 318	39 062 599	17 540 886	13 684 925	193 256	1 720 732	93 586 784
Поступление	-	-	2 588	-	-	3 917	267 929	274 434
Выбытие	-	-	-	(620)	-	-	-	(620)
Передача (перевод)	-	15 566	42 064	243 257	-	-	(300 887)	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 г.	9 754 068	11 645 885	39 107 250	17 783 524	13 684 925	197 173	1 687 773	93 860 596
Поступление	-	-	45 095	83 785	-	16 912	502 834	648 626
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	(143 921)	(103 954)	(590 207)	(38 604)	-	-	-	(876 686)
Выбытие	-	(8)	(620)	(40 890)	-	(1 601)	(62 757)	(105 876)
Передача	-	40 374	377 234	442 786	-	-	(860 394)	41 859
Капитализированные затраты по займам	-	299 448	185 300	18 291	95	-	(503 134)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.	9 610 147	11 881 744	39 124 053	18 248 891	13 685 020	212 484	764 323	93 526 662
Поступление	-	-	-	65 638	-	923	512 865	579 426
Выбытие	-	-	-	(2 482)	-	-	(5 609)	(8 091)
Передача	-	-	88 491	26 653	-	-	(111 144)	-
Реконструкция	-	-	16 718	(16 718)	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 г.	9 610 147	11 881 744	39 225 262	18 321 982	13 685 020	213 407	1 160 435	94 097 997
Накопленная амортизация на 1 января 2017 г.	(3 239 043)	(3 156 782)	(11 326 628)	(5 063 327)	(4 363 336)	(132 935)	-	(27 282 051)
Амортизация за период	(249 604)	(325 235)	(1 044 349)	(558 525)	(357 130)	(8 846)	-	(2 543 688)
Выбытие	-	-	-	619	-	-	-	619
Накопленная амортизация на 30 июня 2017 г.	(3 488 647)	(3 482 017)	(12 370 978)	(5 621 233)	(4 720 465)	(141 781)	-	(29 825 121)
Амортизация за период	(241 449)	(340 224)	(1 083 939)	(570 318)	(345 468)	(9 687)	-	(2 591 084)
Чистое изменение в оценке обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	46 224	21 548	205 087	6 195	-	-	-	279 054
Выбытие	-	2	277	27 475	-	1 600	-	29 354
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 г.	(3 683 872)	(3 800 691)	(13 249 552)	(6 157 880)	(5 065 934)	(149 868)	-	(32 107 797)
Амортизация за период	(245 363)	(334 576)	(1 062 896)	(611 033)	(356 852)	(9 978)	-	(2 620 698)
Выбытие накопленной амортизации	-	-	-	2 482	-	-	-	2 482
Реконструкция	-	-	(6 465)	6 465	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 30 июня 2018 г.	(3 929 235)	(4 135 267)	(14 318 913)	(6 759 966)	(5 422 786)	(159 846)	-	(34 726 013)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	6 515 025	8 473 536	27 735 971	12 477 559	9 321 589	60 321	1 720 732	66 304 733
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	6 265 421	8 163 867	26 736 273	12 162 291	8 964 460	55 392	1 687 773	64 035 478
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	5 926 275	8 081 053	25 874 501	12 091 011	8 619 086	62 616	764 323	61 418 865
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	5 680 912	7 746 477	24 906 349	11 562 016	8 262 234	53 561	1 160 435	59 371 984

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

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

В конце каждого отчетного периода руководство Организации определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 года таких признаков не было, соответственно, Организация не проводила тест на обесценение своих основных средств по состоянию на эти даты.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Организация провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки.

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

- в расчетах использовались прогнозы денежных потоков на основании бюджетов организации на трехлетний период. Денежные потоки за пределами трехлетнего периода были спрогнозированы на основании данных об объемах добычи и прогнозных цен на газ.
- прогноз цен на газ был основан на утвержденных тарифах Федеральной службой по тарифам;
- для целей определения ценности использования была рассчитана ставка дисконтирования на основе среднеотраслевых показателей средневзвешенной стоимости капитала, которая составила 14,89%.

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

По состоянию на 30 июня 2018 года в состав основных средств включены авансы в сумме 44 270 тыс. руб. под капитальное строительство (по состоянию на 31 декабря 2017 года – 314 тыс. рублей).

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

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

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прочая задолженность	35 698	37 502
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	35 698	37 502

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

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

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	353 925	494 827
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	35 026	48 652
Прочая кредиторская задолженность	13 503	8 415
Итого финансовая кредиторская задолженность	402 454	551 894
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	3 424	-
Оценочное обязательство на премиальные выплаты	-	196 805
Задолженность по заработной плате	255 789	247 273
Оценочное обязательство на рекультивацию	21 119	21 119
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	280 332	465 197
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	682 786	1 017 091

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

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль включают следующее:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 257 134	3 530 065
Налог на добавленную стоимость	1 809 069	2 202 064
Налог на имущество	149 808	148 183
Взносы в страховые фонды	113 078	116 423
Налог на доходы физических лиц	15 361	17 501
Прочие налоги и отчисления	461	758
Итого прочие налоги к уплате кроме налога на прибыль	4 344 911	6 014 994

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

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств	4 957 257	4 744 241
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 655 298	1 610 156
Итого оценочные обязательства предстоящих расходов и платежей	6 612 555	6 354 397

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на начало периода		4 744 241	4 920 664
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	23	213 016	210 604
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода		4 957 257	5 131 268

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

Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности

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

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

	30 июня 2018 г. Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению	31 декабря 2017 г. Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению
Текущая стоимость обязательств	(2 250 191)	(2 085 118)
Справедливая стоимость активов плана	594 893	474 962
Всего чистые обязательства	(1 655 298)	(1 610 156)

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

Для оценки пенсионных обязательств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2017 г., за исключением ставки дисконтирования, которая рассчитывается с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам. В результате увеличения ставки дисконтирования с 7,5 % до 7,81 % был признан актуарный доход в сумме 59 896 тыс. руб. в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 июня 2018 года и 30 июня 2017 года:

	Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	2 003 894	81 224	(474 962)	1 610 155
Стоимость услуг текущего периода	275 889	-	-	275 889
Расходы / (доходы) по процентам	76 484	-	(17 811)	58 672
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	352 373	-	(17 811)	334 561
Доход от переоценки обязательств	(59 896)	-	-	(59 896)
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	(62 507)	(62 507)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(59 896)	-	(62 507)	(122 403)
Осуществленные выплаты	(127 403)	-	110 448	(16 955)
Взносы работодателя	-	-	(150 061)	(150 061)
По состоянию на 30 июня 2018 г.	2 168 967	81 224	(594 893)	1 655 298

	Оценочное обязательство по пенсионному обеспечению	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 1 января 2017 г.	1 801 461	(509 816)	1 291 645
Стоимость услуг текущего периода	109 504	-	109 504
Расходы / (доходы) по процентам	76 562	(21 667)	54 895
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	186 067	(10 469)	164 399
Убыток от переоценки обязательств	86 599	-	86 599
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	47 035	47 035
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) / расход	86 599	47 035	133 634
Осуществленные выплаты	(82 144)	64 237	(17 907)
Взносы работодателя	-	(70 247)	(70 247)
По состоянию на 30 июня 2017 г.	1 991 983	(490 457)	1 501 526

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	882 398	1 274 823
Отложенный расход по налогу на прибыль	(133 096)	40 273
Итого расходы по налогу на прибыль	749 302	1 315 096

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

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 %.

	Налоговый эффект движения во временных разницах			1 января 2018 г.
	30 июня 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 234 616)	177 935	-	(7 412 551)
Итого	(7 234 616)	177 935	-	(7 412 551)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	40 864	(509)	-	41 373
Дебиторская задолженность	366 668	(2 800)	-	369 468
Другие подлежащие вычету временные разницы	132 682	(41 529)	(24 481)	198 692
Итого	540 214	(44 838)	(24 481)	609 533
Итого чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(6 694 402)	133 097	(24 481)	(6 803 018)

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

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

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

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

По состоянию на 1 января 2016 года, согласно договору проектного финансирования, все акции (533 324 обыкновенных акций, 2 привилегированные акции (тип «А»), 3 привилегированные акции (тип «В»), 1 привилегированная акция (тип «С»), были заложены в ИНГ Банк Н.В. (Лондонский филиал) до момента выполнения всех обязательств в рамках договора. В связи с досрочным погашением обязательств по договору проектного финансирования в августе 2016 года. Организацией был снят залог с акций в октябре 2016 года. По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года у Организации отсутствуют акции, находящиеся в залоге.

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

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

В четвертом квартале 2009 года согласно решению Общего собрания акционеров от 18 августа 2009 года Организация осуществила эмиссию дополнительных 4 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 3 привилегированных акций (типа «В») номинальной стоимостью 11 тыс. рублей каждая и 1 привилегированной акции (типа «С») номинальной стоимостью 18 тыс. рублей.

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

По состоянию на 31 декабря 2008 года уставный капитал Организации состоял из 533 320 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, 2 штук привилегированных акций (типа «А») номинальной стоимостью 41 тыс. рублей каждая. Величина уставного капитала составляла 616 тыс. рублей.

По состоянию на 30 июня 2018 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

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

Прочие резервы

До 1 января 2007 года Организация получила займы от акционеров. В финансовой отчетности обязательство по возврату займов было признано по справедливой стоимости, рассчитанной с применением средней ставки по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью и привлеченным финансированием на дату получения за минусом отложенного налога была отражена как прочие резервы в составе капитала. В течение 2007-2008 годов, Организация погасила все займы, по которым ранее были признаны прочие резервы. Эффект от признания займов по справедливой стоимости в размере 873 253 тыс. рублей, в том числе отложенный налог в размере 275 810 тыс. рублей, был отражен в прочих резервах.

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

Дивиденды

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

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

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

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

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

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

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

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка от реализации газа	21 856 435	25 724 687
Итого выручка от реализации	21 856 435	25 724 687

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 25).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	12 979 664	14 026 175
Амортизация	2 611 787	2 547 993
Оплата труда	1 368 471	1 067 124
Налог на имущество	358 030	405 693
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	231 857	296 751
Материалы	97 706	107 821
Страхование	71 646	78 745
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	79 394	69 838
Транспортные расходы	29 075	33 888
Топливо	21 355	21 377
Аренда	15 902	12 437
Прочие расходы	42 535	34 974
Итого себестоимость реализованной продукции	17 907 422	18 702 817

Амортизация основных средств в сумме 8 911 тыс. рублей за период, закончившийся 30 июня 2018 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за период, закончившийся 30 июня 2017 года – 5 899 тыс. рублей).

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

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Оплата труда управленческого персонала	469 446	245 623
Аренда	19 934	-
Прочие административные расходы	117 620	205 295
Итого общие и административные расходы	607 000	450 918

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	5 050	-
Восстановление резерва по обесценению материалов для добычи	8 231	5 856
Прибыль от выбытия основных средств	-	14 194
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	1 496	8 319
Возмещение расходов на содержание дорог	168	1 080
Прочие	4 857	5 996
Итого прочие операционные доходы	19 802	35 445

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Социальные расходы	82 675	66 073
Невозмещаемый НДС	1 939	1 700
Убыток от выбытия основных средств	1 860	-
Резерв на обесценение материалов для добычи	-	4 808
Убыток от выбытия материалов	-	980
Доначисление налога на имущество, пени и штрафы	-	24
Прочие	18 399	8 839
Итого прочие операционные расходы	104 873	82 424

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Доходы по процентам	225 510	492 708
Прибыль от курсовых разниц	36	23 887
Итого финансовые доходы	225 546	516 595

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

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	213 016	210 604
Расходы по процентам (Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности) (Примечание 14)	58 673	54 895
Убыток от курсовых разниц	210	22 180
Итого финансовые расходы	271 899	287 679

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

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

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

Руководство Организации считает, что ценовая политика, реализуемая в 2018 году и в предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Организацией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия законодательству о трансфертном ценообразовании.

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

(б) Судебные иски

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

(в) Обязательства по капитальным вложениям

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2018 год составит 5 160 700 тыс. рублей.

(г) Охрана окружающей среды

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

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

природоохранного законодательства руководство Организации считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, под которые не создавался резерв.

(д) Операционная аренда

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года у Организации 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

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

За периоды, закончившиеся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	17	8 742 574	10 289 875
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ)	17	7 649 752	9 003 641
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (до 30 ноября 2017 года – Группа Э.ОН, с 1 декабря 2017 года – Группа ОМВ)	17	5 464 109	6 431 172
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		116 500	217 938

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

Денежные средства	Примечание	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	6	4 132 336	7 534 054
Итого денежные средства		4 132 336	7 534 054

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	225 510	492 708
Итого доходы по процентам	225 510	492 708

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

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

	Примечание	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность			
ПАО «Газпром»		3 321 655	2 050 941
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		2 906 448	1 794 573
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		2 076 034	1 281 838
«Газпромбанк» (Акционерное общество)		754	3 793
Организации Группы Газпром		3 310	1 555
Итого дебиторская задолженность			
связанных сторон	7	8 308 201	5 132 700

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

	Примечание	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед предприятиями Группы			
Газпром	12	35 026	48 652
Итого кредиторская задолженность			
связанных сторон		35 026	48 652

Операции с ключевым управленческим персоналом и Советом директоров

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

Сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Краткосрочные вознаграждения	197 650	154 605
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу	197 650	154 605

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

Операции со сторонами, контролируемые государством

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

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.