



## *Содержание*

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

















## **1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющий 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С» и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В». 30 ноября 2017 года «Юнипер Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ» вышла из состава акционеров ОАО «Севернефтегазпром» путем продажи акций австрийской нефтегазовой компании «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ».

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

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

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

## **2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

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

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 69,4706 рублей и 57,6002 рублей за один доллар США на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 79,4605 рублей и 68,8668 рубля за один евро на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года соответственно.

## **3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **(а) Основные принципы составления отчетности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением активов, предназначенных для продажи. Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых подготовлена данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

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

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

#### **(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 11).

#### ***Расходы на геологическую разведку и оценку***

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

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

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

### **Амортизация**

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

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

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

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

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

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

	<b>Производственные объекты</b>	<b>Прочие объекты</b>
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 2018 год составила 8,154 % (за 2017 год – 7,538 %).

### **(в) Оценочные обязательства (в том числе оценочные обязательства на ликвидацию объектов основных средств)**

Оценочные обязательства 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 и восстановлению окружающей среды. Первоначальное оценочное обязательство на ликвидацию основных средств, а также последующие изменения в его оценке отражаются в отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данная сумма, отраженная в составе основных средств, амортизируется в течение срока эксплуатации месторождения.

Изменения в оценке обязательства, возникшие с течением времени, отражаются в отчете о прибыли или убытке 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 классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи, если их стоимость будет возмещена главным образом в результате продажи, а не в результате дальнейшего использования. 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) Денежные средства и их эквивалентов**

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

**(з) Денежные средства, ограниченные к использованию**

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

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

**(и) Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**(к) Финансовые инструменты**

***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.

Классификация финансовых активов к той или иной категории происходит исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

***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.

К данной категории финансовых активов относятся займы выданные и дебиторская задолженность, банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующиеся на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 комиссию, 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.

***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 консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 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.

*Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

**Классификация и оценка финансовых обязательств**

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

Финансовые обязательства включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам. 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.

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.

**(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) Капитализация затрат по займам**

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

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

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

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

#### **(о) Прочие резервы**

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

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

#### **(п) 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 и административных расходов.

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 15) в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств по планам вознаграждения по



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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.

**(р) 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 прибыли или убытке по мере произведения расходов.

**(с) 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.

**(т) Капитал**

***Уставный капитал***

Уставный капитал состоит из обыкновенных и привилегированных акций, которые классифицируются как акционерный капитал.

Превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью отражается в составе эмиссионного дохода в отчете об изменениях в капитале.

***Дивиденды***

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

**(у) 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.

**(ф) 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 2018 год составила около 1 349 рублей за 1000 м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 263 рубля за 1000 м<sup>3</sup> для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Средняя ставка НДПИ за 2017 года составила около 1 157 рублей за 1000 м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 263 рубля за 1000 м<sup>3</sup> для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**(х) 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.

**(ц) 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.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

**(ч) 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.

**(ш) 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)**

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Организации. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года не было пересчитано.

**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 настоящую финансовую отчетность. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

### **Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО**

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

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.
- 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 финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

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

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Организация намерена применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных. По предварительным оценкам руководства Организации увеличение внеоборотных активов в форме права пользования и соответствующих финансовых обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года составит ориентировочно 183 млн руб. Сумма может быть скорректирована в результате уточнения принятых допущений и суждений руководства Организации.

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательной компенсацией, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- 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.

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

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

#### **4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

##### ***Налоговое законодательство***

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (Примечание 26).

##### ***Сроки полезного использования основных средств***

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

##### ***Классификация лицензий на добычу***

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

##### ***Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды***

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые возникают в конце срока эксплуатации производственных объектов Организации, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данному обязательству. Стоимость амортизируется исходя из объемов добычи в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением на отчет о совокупном доходе. Изменения в оценке

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

существующего обязательства, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 15.

	<b>Изменение</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Ставка дисконтирования	+1 %	(1 068 910)	(1 002 902)
	-1 %	1 357 100	1 284 925

#### **Оценка запасов**

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

#### **Учет активов и обязательств пенсионного плана**

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (Примечание 15). Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Организации могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Организации в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предположений. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

### **5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

#### **а) Риск изменения обменного курса**

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

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

	<b>Евро</b>
<b>31 декабря 2018 г.</b>	
<b>Обязательства</b>	
Торговая кредиторская задолженность	(148)
<b>Итого финансовые обязательства, выраженные в иностранных валютах</b>	<b>(148)</b>

	<b>Евро</b>
<b>31 декабря 2017 г.</b>	
<b>Обязательства</b>	
Торговая кредиторская задолженность	(946)
<b>Итого финансовые обязательства, выраженные в иностранных валютах</b>	<b>(946)</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро увеличилась на 15 % при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 22 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 года при увеличении стоимости рубля по отношению к евро на 15 % прибыль снизилась бы на 142 тыс. рублей), главным образом за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредиторской задолженности, номинированной в евро. При снижении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

**б) Кредитный риск**

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках и дебиторской задолженностью. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в ведущих иностранных банках, имеющих высокие рейтинги, а также российских банках с государственным участием, которые, по мнению руководства Организации, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что основными контрагентами Организации являются организации, являющиеся связанными сторонами, руководство Организации считает, что риск невозврата такой задолженности минимален. По состоянию на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам 2018 года и Организация не имеет ни просроченной, ни обесцененной дебиторской задолженности от связанных сторон.

Максимальная подверженность Организации кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее отчете о финансовом положении (Примечания 7, 8, 12, 13, 17).

**в) Риск кредитной концентрации**

Организация подвергается риску кредитной концентрации. По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Организации было три контрагента с совокупной суммой дебиторской задолженности 5 591 409 тыс. рублей (в 2017 году – 5 127 352 тыс. рублей), что составило 97 % от общей суммы финансовой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (в 2017 году – 97 %).

В 2018 и 2017 годах Организация размещала депозиты на нескольких банковских счетах в разных банках. Информация по кредитным рейтингам банков представлена в Примечании 7.

**г) Ценовой риск в сырьевом секторе**

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

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

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**д) Риск ликвидности**

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

В таблице ниже представлен анализ обязательств Организации по срокам погашения, исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами.

	Примечание	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
<b>31 декабря 2018 г.</b>				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13, 17	807 866	49 653	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13, 17	90 773	768	-
Прочая кредиторская задолженность	13	8 162	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>906 801</b>	<b>50 421</b>	-

	Примечание	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
<b>31 декабря 2017 г.</b>				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	494 827	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	48 652	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	8 415	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>551 894</b>	-	-

**е) Управление капиталом**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года коэффициент финансового рычага не рассчитывается в связи с отсутствием заемных средств.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

	Примечание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	6 754 924	7 534 064
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	5 596 840	5 132 700
Прочая дебиторская задолженность	8	142 140	62 889
<b>Внеоборотные активы</b>			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	32 863	37 502
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>12 526 767</b>	<b>12 767 155</b>

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	807 866	494 827
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	90 773	48 652
Прочая кредиторская задолженность	13	8 162	8 415
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17	49 653	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	17	768	-
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>957 222</b>	<b>551 894</b>

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозитные счета	6 753 800	7 532 400
Текущие счета	1 124	1 664
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>6 754 924</b>	<b>7 534 064</b>

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 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	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Банк ГПБ (АО)	Baa3	Moody's	Не установлен	5 254 924	7 534 054
Банк ВТБ (ПАО)	Baa3	Moody's	Не установлен	1 500 000	10
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>				<b>6 754 924</b>	<b>7 534 064</b>



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	5 596 840	5 132 700
Прочая дебиторская задолженность	2 053 572	1 961 750
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 911 432)	(1 898 861)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>5 738 980</b>	<b>5 195 589</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
НДС к возмещению	498 619	211
Авансы поставщикам	47 527	76 082
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	6 490	5 678
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>552 636</b>	<b>81 971</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>6 291 616</b>	<b>5 277 560</b>

По состоянию на 31 декабря 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». Вследствие этого в 2015 году Организация переqualificировала депозит в размере 1 851 570 тыс. рублей в дебиторскую задолженность и признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в полной сумме задолженности. В связи с отзывом лицензии банка 21 января 2016 года вероятность возврата депозита оценивается как низкая.

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

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма просроченной задолженности на		Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма просроченной задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	до 1 года	12 948	-	(12 948)	-	-
от 1 до 3 лет	-	1 896 520	-	(1 896 520)	-	-
свыше 3 лет	1 898 484	2 341	(1 898 484)	(2 341)	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 911 432</b>	<b>1 898 861</b>	<b>(1 911 432)</b>	<b>(1 898 861)</b>	-	-

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января</b>	<b>(1 898 861)</b>	<b>(1 901 560)</b>
Начисление резерва	(12 948)	-
Восстановление резерва	-	2 699
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	377	-
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>(1 911 432)</b>	<b>(1 898 861)</b>

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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

**9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Материалы для добычи и товары для перепродажи	716 497	822 533
Прочие материалы	26 301	22 633
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(231 297)	(232 938)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>511 501</b>	<b>612 228</b>

**10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Активы, предназначенные для продажи	1 207	4 905
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>1 207</b>	<b>4 905</b>

По состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года активы, предназначенные для продажи, признаны по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.</b>	<b>9 754 068</b>	<b>11 630 318</b>	<b>39 062 599</b>	<b>17 540 886</b>	<b>13 684 925</b>	<b>193 256</b>	<b>1 720 732</b>	<b>93 586 784</b>
Поступление	-	-	54 365	92 362	-	20 829	770 763	938 319
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	(143 921)	(103 954)	(596 889)	(47 181)	-	-	-	(891 945)
Выбытие	-	(8)	(620)	(41 510)	-	(1 601)	(62 757)	(106 496)
Передача	-	55 940	419 298	686 043	-	-	(1 161 281)	-
Капитализированные затраты по займам	-	299 448	185 300	18 291	95	-	(503 134)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>9 610 147</b>	<b>11 881 744</b>	<b>39 124 053</b>	<b>18 248 891</b>	<b>13 685 020</b>	<b>212 484</b>	<b>764 323</b>	<b>93 526 662</b>
Поступление	-	2 336	-	112 591	-	22 342	5 447 651	5 584 920
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	15 618	13 669	66 025	6 792	-	-	-	102 104
Выбытие	-	-	-	(33 692)	-	(12 255)	-	(45 947)
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	(16 330)	(16 330)
Передача	-	310 756	300 415	340 504	-	7 027	(958 702)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>9 625 765</b>	<b>12 208 505</b>	<b>39 490 493</b>	<b>18 675 086</b>	<b>13 685 020</b>	<b>229 598</b>	<b>5 236 942</b>	<b>99 151 409</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2017 г.</b>	<b>(3 239 043)</b>	<b>(3 156 782)</b>	<b>(11 326 628)</b>	<b>(5 063 327)</b>	<b>(4 363 336)</b>	<b>(132 935)</b>	-	<b>(27 282 051)</b>
Амортизация	(491 053)	(665 459)	(2 128 288)	(1 128 843)	(702 598)	(18 533)	-	(5 134 774)
Выбытие	-	2	277	28 095	-	1 600	-	29 974
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	46 224	21 548	205 087	6 195	-	-	-	279 054
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>(3 683 872)</b>	<b>(3 800 691)</b>	<b>(13 249 552)</b>	<b>(6 157 880)</b>	<b>(5 065 934)</b>	<b>(149 868)</b>	-	<b>(32 107 797)</b>
Амортизация	(483 239)	(658 943)	(2 121 814)	(1 184 650)	(702 816)	(18 890)	-	(5 170 352)
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	(5 926)	(5 470)	(26 916)	(2 387)	-	-	-	(40 699)
Выбытие	-	-	-	32 696	-	12 238	-	44 934
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>(4 173 037)</b>	<b>(4 465 104)</b>	<b>(15 398 282)</b>	<b>(7 312 221)</b>	<b>(5 768 750)</b>	<b>(156 520)</b>	-	<b>(37 273 914)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.</b>	<b>6 515 025</b>	<b>8 473 536</b>	<b>27 735 971</b>	<b>12 477 559</b>	<b>9 321 589</b>	<b>60 321</b>	<b>1 720 732</b>	<b>66 304 733</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>5 926 275</b>	<b>8 081 053</b>	<b>25 874 501</b>	<b>12 091 011</b>	<b>8 619 086</b>	<b>62 616</b>	<b>764 323</b>	<b>61 418 865</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>5 452 728</b>	<b>7 743 401</b>	<b>24 092 211</b>	<b>11 362 865</b>	<b>7 916 270</b>	<b>73 078</b>	<b>5 236 942</b>	<b>61 877 495</b>

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

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

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

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года обесценение основных средств не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 2 770 046 тыс. руб. (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.

## 12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Прочая дебиторская задолженность	32 863	37 502
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>32 863</b>	<b>37 502</b>

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

## 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	807 866	494 827
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	90 773	48 652
Прочая кредиторская задолженность	8 162	8 415
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>906 801</b>	<b>551 894</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Задолженность по заработной плате	243 292	247 273
Оценочное обязательство по премиальным выплатам	155 991	196 805
Оценочное обязательство на рекультивацию	9 683	21 119
Авансы полученные	64	-
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>409 030</b>	<b>465 197</b>
<b>Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства</b>	<b>1 315 831</b>	<b>1 017 091</b>

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 2019 году.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

	Дивиденды к уплате	Итого
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	-	-
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Дивиденды уплаченные	(14 431 059)	(14 431 059)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>(14 431 059)</b>	<b>(14 431 059)</b>
Дивиденды объявленные	14 431 059	14 431 059
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	-	-
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Дивиденды уплаченные	(2 964 762)	(2 964 762)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>(2 964 762)</b>	<b>(2 964 762)</b>
Дивиденды объявленные	2 964 762	2 964 762
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	-	-

#### 14. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	4 332 456	3 530 065
Налог на добавленную стоимость	2 622 095	2 202 064
Налог на имущество	131 808	148 183
Взносы в страховые фонды	104 727	116 423
Налог на доходы физических лиц	16 543	17 501
Прочие налоги и отчисления	658	758
<b>Итого налоги к уплате кроме налога на прибыль</b>	<b>7 208 287</b>	<b>6 014 994</b>

Увеличение задолженности по налогу на добычу полезных ископаемых связано с ростом налоговой ставки в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

#### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств	5 251 727	4 744 241
Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	939 110	1 610 156
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>6 190 837</b>	<b>6 354 397</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств**

Примечание	За год,	За год,
	закончившийся 31 декабря 2018 г.	закончившийся 31 декабря 2017 г.
<b>Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на начало периода</b>	<b>4 744 241</b>	<b>4 920 664</b>
Начисление обязательства	20 048	15 259
Изменение в оценке обязательства	11 61 405	(612 891)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	25 426 033	421 209
<b>Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода</b>	<b>5 251 727</b>	<b>4 744 241</b>

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Организация обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 31 декабря 2018 года составила 8,94 % (31 декабря 2017 года – 8,98 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

**Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам**

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

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконта (номинальная)	8,60 %	7,50 %	8,50 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	5,10 %	5,00 %	6,00 %
Таблица смертности	Россия-2014	Россия-2014	АО «НПФ ГАЗФОНД»
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от стажа, 4,1 % в среднем	кривая вероятности увольнения в зависимости от стажа, 4,6 % в среднем	кривая вероятности увольнения в зависимости от стажа, 3,8 % в среднем

Средневзвешенный срок погашения обязательств перед работниками – 11,6 лет.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам представлено следующим образом:

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущая стоимость обязательств	1 589 427	2 085 118
Справедливая стоимость активов плана	(650 317)	(474 962)
<b>Всего чистые обязательства</b>	<b>939 110</b>	<b>1 610 156</b>

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года:

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
<b>По состоянию на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>2 003 894</b>	<b>81 224</b>	<b>(474 962)</b>	<b>1 610 156</b>
Стоимость услуг текущего периода	307 173	13 523	-	320 696
Расходы / (доходы) по процентам	147 627	5 769	(35 622)	117 774
Прибыль от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям (Уменьшение) / увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	40 130	-	40 130
	(655 689)	3 006	-	(652 683)
<b>Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»</b>	<b>(200 889)</b>	<b>62 428</b>	<b>(35 622)</b>	<b>(174 083)</b>
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(277 565)	-	-	(277 565)
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	96 036	96 036
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход</b>	<b>(277 565)</b>	<b>-</b>	<b>96 036</b>	<b>(181 529)</b>
Осуществленные выплаты	(71 063)	(8 602)	18 550	(61 115)
Взносы работодателя	-	-	(254 319)	(254 319)
<b>По состоянию на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>1 454 377</b>	<b>135 050</b>	<b>(650 317)</b>	<b>939 110</b>

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

**Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски**

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, и подвержены инфляционному риску. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Организации также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2018 года представлен ниже:

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	67 822	4,27 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(61 671)	(3,88 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	182 856	11,50 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(154 260)	(9,71 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(158 265)	(9,96 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	185 320	11,66 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	29 380	1,85 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(27 965)	(1,76 %)

## 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 075 331	1 872 130
Отложенный расход по налогу на прибыль	(244 829)	(236 319)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>830 502</b>	<b>1 635 811</b>

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3 470 247</b>	<b>7 429 104</b>
Теоретический расход по налогу на прибыль	(694 049)	(1 485 821)
Эффект, связанный с изменением оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	(97 955)	35 285
Налоговый эффект расходов и убытков, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	(38 498)	(185 275)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(830 502)</b>	<b>(1 635 811)</b>

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



ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	31 декабря 2018 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах		1 января 2018 г.
		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
<b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b>				
Основные средства	(7 072 740)	339 811	-	(7 412 551)
<b>Итого</b>	<b>(7 072 740)</b>	<b>339 811</b>	<b>-</b>	<b>(7 412 551)</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>				
Товарно-материальные запасы	38 957	(2 416)	-	41 373
Дебиторская задолженность	373 934	4 466	-	369 468
Другие подлежащие вычету временные разницы	73 740	(97 032)	(27 920)	198 692
<b>Итого</b>	<b>486 631</b>	<b>(94 982)</b>	<b>(27 920)</b>	<b>609 533</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>(6 586 109)</b>	<b>244 829</b>	<b>(27 920)</b>	<b>(6 803 018)</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года все сформированные за период деятельности Организации отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 2 % в Федеральный бюджет).

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**17. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	49 653	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	768	-
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>50 421</b>	<b>-</b>

**18. КАПИТАЛ**

*Уставный капитал*

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года и включает в себя 533 324 обыкновенных акций номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип «А») номинальной стоимостью 2 462 тыс. рублей за акцию, 3 привилегированные акции (тип «В») номинальной стоимостью 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») номинальной стоимостью 1 077 тыс. рублей.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

*Прочие резервы*

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

В составе прочих резервов отражается прочий совокупный доход, относящийся к переоценке резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за минусом соответствующего налога на прибыль (Примечание 15).

*Дивиденды*

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

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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

Внеочередное Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 15 декабря 2017 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 4 200 000 тыс. рублей по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года.

Внеочередное Общее Собрание Акционеров ОАО «Севернефтегазпром», состоявшееся 2 июня 2017 года, приняло решение выплатить дивиденды на сумму 3 800 000 тыс. рублей по результатам трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 года.

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

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

	<b>2018 год</b>			
	<b>Обыкновенные акции</b>	<b>Привилегированные акции:</b>		
		<b>типа «А»</b>	<b>типа «В»</b>	<b>типа «С»</b>
<b>Дивиденды к выплате на 1 января</b>	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	2 371 810	364 903	148 238	79 811
Дивиденды, выплаченные в течение года	(2 371 810)	(364 903)	(148 238)	(79 811)
<b>Дивиденды к выплате на 31 декабря</b>	-	-	-	-
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года</b>	<b>4,4</b>	<b>182 451</b>	<b>49 413</b>	<b>79 811</b>

	<b>2017 год</b>			
	<b>Обыкновенные акции</b>	<b>Привилегированные акции:</b>		
		<b>типа «А»</b>	<b>типа «В»</b>	<b>типа «С»</b>
<b>Дивиденды к выплате на 1 января</b>	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	11 544 847	1 776 175	721 553	388 484
Дивиденды, выплаченные в течение года	(11 544 847)	(1 776 175)	(721 553)	(388 484)
<b>Дивиденды к выплате на 31 декабря</b>	-	-	-	-
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года</b>	<b>21,6</b>	<b>888 087</b>	<b>240 517</b>	<b>388 484</b>

Все дивиденды объявлены и выплачены в российских рублях.

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

## **19. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.</b>
Выручка от реализации газа	47 740 178	49 326 224
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>47 740 178</b>	<b>49 326 224</b>

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 27).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	33 701 935	31 082 707
Амортизация	5 150 908	5 114 936
Оплата труда	1 978 674	2 420 352
Налог на имущество	690 177	776 361
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	633 271	659 394
Материалы	212 504	238 054
Страхование	143 572	153 811
Геофизические работы	68 715	63 235
Транспортные расходы	65 554	66 747
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	64 848	76 658
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	50 687	52 316
Программное сопровождение	43 237	55 433
Топливо	42 650	41 880
Аренда	20 747	24 947
Прочие расходы	84 230	71 792
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>42 951 709</b>	<b>40 898 623</b>

Амортизация основных средств в сумме 19 444 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 19 838 тыс. рублей).

В статью «Оплата труда» включен доход от переоценки пенсионного обязательства, в основном связанный с повышением пенсионного возраста, в размере 466 413 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Увеличение налога на добычу полезных ископаемых связано с ростом налоговой ставки в 2018 году.

**21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Оплата труда управленческого персонала	678 196	741 672
Аренда	80 936	79 815
Страхование	38 179	37 038
Прочие административные расходы	215 922	175 385
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>1 013 233</b>	<b>1 033 910</b>

В статью «Оплата труда управленческого персонала» включен доход от переоценки пенсионного обязательства, в основном связанный с повышением пенсионного возраста, в размере 186 270 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи	35 186	43 637
Возмещение причиненных убытков по решению суда	12 998	-
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	6 250	17 330
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	5 574	15 340
Прибыль от выбытия основных средств	663	8 817
Возмещение расходов на содержание дорог	187	1 208
Прибыль от продажи валюты	-	2 302
Прочие	11 600	13 638
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>72 458</b>	<b>102 272</b>

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Социальные расходы	103 282	88 139
Переоценка обязательств по юбилейным выплатам	40 130	-
Резерв под обесценение материалов для добычи	33 545	15 992
Убыток от выбытия материалов	11 219	819
Вознаграждение за участие в работе Совета директоров	6 001	5 780
Невозмещаемый НДС	4 987	67 027
Убыток от изменения справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	-	154 793
Прочие	36 802	31 738
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>235 966</b>	<b>364 288</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Доходы по процентам	451 051	842 869
Прибыль по курсовым разницам	52	32 111
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>451 103</b>	<b>874 980</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	426 033	421 209
Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 15)	117 774	98 961
Убыток по курсовым разницам	276	24 820
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>544 083</b>	<b>544 990</b>

## **26. 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 2019 год составляет 9 464 914 тыс. рублей.

### **(г) Охрана окружающей среды**

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

### **(д) Операционная аренда**

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

**Операции с акционерами и связанными с ними сторонами**

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

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

		За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	19	19 096 071	19 730 490
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ)	19	16 709 062	17 264 178
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (до 30 ноября 2017 года - Группа Э.ОН, с 1 декабря 2017 года – Группа ОМВ)	19	11 935 045	12 331 556
Прочая реализация		908	818
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		277 670	349 757

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

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Банк ГПБ (АО)	7	5 254 924	7 534 054
<b>Итого денежные средства</b>		<b>5 254 924</b>	<b>7 534 054</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
<b>Доходы по процентам</b>		
Банк ГПБ (АО)	443 077	795 545
<b>Итого доходы по процентам</b>	<b>443 077</b>	<b>795 545</b>

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

Дебиторская задолженность	Примечание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ПАО «Газпром»		2 236 564	2 050 941
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		1 956 993	1 794 573
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		1 397 852	1 281 838
Банк ГПБ (АО)		2 173	3 793
Организации Группы Газпром		1 989	1 555
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	8	<b>5 595 571</b>	<b>5 132 700</b>

По состоянию на 31 декабря 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 рублях.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>Примечание</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Задолженность перед предприятиями Группы Газпром	13	65 423	48 652
<b>Итого кредиторская задолженность</b>		<b>65 423</b>	<b>48 652</b>

**Операции со сторонами, контролируруемыми государством**

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>Примечание</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Банк ВТБ (ПАО)	7	1 500 000	10
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>1 500 000</b>	<b>10</b>

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.</b>
<b>Доходы по процентам</b>		
Банк ВТБ (ПАО)	7 976	47 324
<b>Итого доходы по процентам</b>	<b>7 976</b>	<b>47 324</b>

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>Примечание</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
Банк ВТБ (ПАО)	8	1 269	-
<b>Итого дебиторская задолженность</b>		<b>1 269</b>	<b>-</b>

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>Примечание</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>31 декабря 2017 г.</b>
АО «Объединенная двигателестроительная корпорация»	13	25 350	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>		<b>25 350</b>	<b>-</b>

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

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

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

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

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.</b>
Краткосрочные вознаграждения	341 665	284 479
Прочие долгосрочные вознаграждения	39 332	15 933
<b>Итого вознаграждения</b>	<b>380 997</b>	<b>300 412</b>

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

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

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.