

# ФБК

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

**Сокращенная промежуточная  
финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии  
с международными стандартами  
финансовой отчетности (МСФО)  
(не прошедшая аудит)**

30 сентября 2019 года

Москва | 2019



## *Содержание*

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















**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

## **1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющее 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Дэа 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».

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 64,4156 рубля и 69,4706 рублей за один доллар США на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 70,3161 рубля и 79,4605 рублей за один евро на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года соответственно.

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

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

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Важнейшие принципы учетной политики Организации и существенные допущения и оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в финансовой отчетности за год, закончившийся

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

31 декабря 2018 года, за исключением применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вступившего в силу с 1 января 2019 года.

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

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) Новые стандарты финансовой отчетности**

##### ***Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»***

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в финансовой отчетности в отношении договоров аренды. Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательств по аренде для большинства договоров аренды.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Организация решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Организация применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Организация использовала следующие разрешенные упрощения практического характера:

- стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;
- Организация не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истек в течение двенадцати месяцев с даты перехода;
- первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- Организация применила единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками.

Таким образом, по состоянию на 1 января 2019 года Организация признала в сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении активы в форме права пользования в составе основных средств и обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности и оценочных обязательств и долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 169 290 тыс. рублей, без эффекта на вступительную величину нераспределенной прибыли.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

|  | Примечание | 31 декабря<br>2018 г. | Эффект от применения<br>МСФО (IFRS) 16<br>«Аренда» | 1 января<br>2019 г. |
|--|------------|-----------------------|--|---------------------|
| <b>Активы</b>  |            |                       |  |                     |
| Основные средства                                    | 10         | 61 877 495            | 182 578  | 62 060 073          |
| Долгосрочная дебиторская задолженность               | 11         | 32 863                | (13 288)   | 19 575              |
| <b>Итого активы</b>                                  |            | <b>61 910 358</b>     | <b>169 290</b>                                     | <b>62 079 648</b>   |
| <b>Обязательства и капитал</b>                       |            |                       |  |                     |
| Кредиторская задолженность и оценочные обязательства | 12         | 1 315 831             | 68 062   | 1 383 893           |
| Долгосрочная кредиторская задолженность              | 16         | 50 421                | 101 228  | 151 649             |
| <b>Итого обязательства</b>                           |            | <b>1 366 252</b>      | <b>169 290</b>                                     | <b>1 535 542</b>    |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>                 |            | <b>1 366 252</b>      | <b>169 290</b>                                     | <b>1 535 542</b>    |

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 года с признанным обязательством на 1 января 2019 года:

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Минимальные арендные платежи по операционной аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда»</b>   | <b>260 482</b> |
| Освобождение от признания обязательств   | (1 752)        |
| <b>Недисконтированные обязательства, дополнительно признанные на основании первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по состоянию на 1 января 2019 г.</b> | <b>258 730</b> |
| Эффект от дисконтирования по состоянию на 1 января 2019 г.   | (89 440)       |
| <b>Обязательства, дополнительно признанные в связи с первоначальным применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по состоянию на 1 января 2019 г.</b>                       | <b>169 290</b> |
| Обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.  | -              |
| <b>Обязательство по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.</b>  | <b>169 290</b> |

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Организацией в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения, составила 8,98 %.

**Применение разъяснений и изменений к стандартам**

Следующее разъяснение и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года:

- 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 отрицательным возмещением, 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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

- 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.

Организация рассмотрела данное разъяснение и изменения к стандартам при подготовке сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Разъяснение и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную финансовую отчетность Организации.

***Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Организацией досрочно***

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Организация не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- 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.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в стандартах МСФО.

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 25).

***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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

устаревания, физического 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 данного обязательства. Стоимость амортизируется исходя из объемов добычи в течение всего срока эксплуатации этих активов с отражением в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 14.

***Оценка запасов***

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

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

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

|  | Примечание | 30 сентября 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|------------|---------------------|--------------------|
| <b>Оборотные активы</b>  |            |                     |                    |
| Денежные средства и их эквиваленты   | 6          | 5 551 397           | 6 754 924          |
| Дебиторская задолженность связанных сторон                                       | 7          | 9 250 078           | 5 596 840          |
| Прочая дебиторская задолженность   | 7          | 68 992              | 142 140            |
| <b>Внеоборотные активы</b>   |            |                     |                    |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность                                    | 11         | 10 859              | 17 183             |
| <b>Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>        |            | <b>14 881 326</b>   | <b>12 511 087</b>  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>   |            |                     |                    |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками                     | 12         | 1 211 909           | 807 866            |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде                                | 12         | 73 879              | -                  |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами                            | 12         | 61 271              | 90 773             |
| Прочая кредиторская задолженность  | 12         | 8 078               | 8 162              |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>  |            |                     |                    |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками                     | 16         | 139 160             | 49 653             |
| Долгосрочные обязательства по аренде   | 16         | 50 135              | -                  |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами                            | 16         | 768                 | 768                |
| <b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b> |            | <b>1 545 200</b>    | <b>957 222</b>     |

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

|   | 30 сентября 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|---------------------|--------------------|
| Депозитные счета                                | 5 551 100           | 6 753 800          |
| Текущие счета                                   | 297                 | 1 124              |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b> | <b>5 551 397</b>    | <b>6 754 924</b>   |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства Организации были размещены на депозитных счетах сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 30 сентября 2019 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 6,00 % для российских рублей.

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 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

|   | Рейтинг | Рейтинговое агентство | Кредитный лимит для одного банка | 30 сентября 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|---------|-----------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|
| Банк ГПБ (АО)                                   | Ba1     | Moody's               | Не установлен                    | 5 551 397           | 5 254 924          |
| Банк ВТБ (ПАО)                                  | Baa3    | Moody's               | Не установлен                    | -                   | 1 500 000          |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b> |         |                       |                                  | <b>5 551 397</b>    | <b>6 754 924</b>   |

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|  | 30 сентября 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>Финансовые активы</b>                                   |                     |                    |
| Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26) | 9 250 078           | 5 596 840          |
| Прочая дебиторская задолженность                           | 1 980 424           | 2 053 572          |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки            | (1 911 432)         | (1 911 432)        |
| <b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>          | <b>9 319 070</b>    | <b>5 738 980</b>   |
| <b>Нефинансовые активы</b>                                 |                     |                    |
| НДС к возмещению   | 506 428             | 498 619            |
| Авансы поставщикам   | 64 542              | 47 527             |
| Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль      | 1 551               | 6 490              |
| <b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>        | <b>572 521</b>      | <b>552 636</b>     |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>   | <b>9 891 591</b>    | <b>6 291 616</b>   |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность связанных сторон в основном относится к продажам газа в Российской Федерации.

По состоянию на 30 сентября 2015 года денежные средства Организации в размере 1 851 570 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк». В связи с отзывом лицензии банка 21 января 2016 года вероятность возврата депозита оценивается как низкая. Вследствие этого в 2015 году Организация переквалифицировала депозит в размере 1 851 570 тыс. рублей в дебиторскую задолженность и признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в полной сумме задолженности.

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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

| Срок давности от установленного срока погашения | Общая сумма просроченной задолженности на |                    | Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на |                    | Сумма просроченной задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки |                    |
|---|---|--------------------|--|--------------------|---|--------------------|
|   | 30 сентября 2019 г.                       | 31 декабря 2018 г. | 30 сентября 2019 г.  | 31 декабря 2018 г. | 30 сентября 2019 г.   | 31 декабря 2018 г. |
|   | до 1 года                                 | -                  | 12 948   |                    | (12 948)  | -                  |
| от 1 до 3 лет                                   | 12 948                                    | -                  | (12 948)   | -                  | -   | -                  |
| свыше 3 лет                                     | 1 898 484                                 | 1 898 484          | (1 898 484)  | (1 898 484)        | -   | -                  |
| <b>Итого</b>                                    | <b>1 911 432</b>                          | <b>1 911 432</b>   | <b>(1 911 432)</b>   | <b>(1 911 432)</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>           |

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

|   | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. |
|---|--|--|
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода       | (1 911 432)  | (1 898 861)  |
| (Начисление) / восстановление резерва                                   | -  | -  |
| <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода</b> | <b>(1 911 432)</b>                                   | <b>(1 898 861)</b>                                   |

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

Основные дебиторы Организации – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Организации считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

#### **8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

|  | <b>30 сентября 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Материалы для добычи                               | 717 766                    | 716 497                   |
| Прочие материалы                                   | 17 553                     | 26 301                    |
| Резерв на снижение стоимости материалов для добычи | (221 014)                  | (231 297)                 |
| <b>Итого товарно-материальные запасы</b>           | <b>514 305</b>             | <b>511 501</b>            |

#### **9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

|                                      | <b>30 сентября 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Активы, предназначенные для продажи  | 1 207                      | 1 207                     |
| <b>Итого прочие оборотные активы</b> | <b>1 207</b>               | <b>1 207</b>              |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года активы, предназначенные для продажи, представлены одной квартирой в пгт. Уренгой.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года активы, предназначенные для продажи, признаны по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

|  | Трубопро-<br>воды  | Скважины           | Здания и<br>сооружения | Машины и<br>оборудование | Дороги             | Прочие           | Активы в<br>форме права<br>пользования | Авансы и<br>незавершенное<br>строительство | Итого               |
|--|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|--|--|---------------------|
| <b>Первоначальная стоимость<br/>на 1 января 2018 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  | -                  | -                  | -                      | 100 783                  | -                  | 1 732            | -                                      | 1 446 123                                  | 1 548 638           |
| Выбытие  | -                  | -                  | -                      | (7 550)                  | -                  | -                | -                                      | -  | (7 550)             |
| Перевод в запасы   | -                  | -                  | -                      | -                        | -                  | -                | -                                      | (9 991)                                    | (9 991)             |
| Передача   | -                  | -                  | 289 663                | 46 527                   | -                  | -                | -                                      | (336 190)                                  | -                   |
| <b>Первоначальная стоимость<br/>на 30 сентября 2018 г.</b>   | <b>9 610 147</b>   | <b>11 881 744</b>  | <b>39 413 716</b>      | <b>18 388 651</b>        | <b>13 685 020</b>  | <b>214 216</b>   | -                                      | <b>1 864 265</b>                           | <b>95 057 759</b>   |
| Поступление  | -                  | 2 336              | -                      | 11 808                   | -                  | 20 610           | -                                      | 4 001 528                                  | 4 036 282           |
| Чистое изменение в оценке<br>оценочного обязательства на<br>ликвидацию объектов<br>основных средств<br>(Примечание 14) | 15 618             | 13 669             | 66 025                 | 6 792                    | -                  | -                | -                                      | -  | 102 104             |
| Выбытие  | -                  | -                  | -                      | (26 142)                 | -                  | (12 255)         | -                                      | -  | (38 397)            |
| Перевод в запасы   | -                  | -                  | -                      | -                        | -                  | -                | -                                      | (6 339)                                    | (6 339)             |
| Передача   | -                  | 310 756            | 10 752                 | 293 977                  | -                  | 7 027            | -                                      | (622 512)                                  | -                   |
| <b>Первоначальная стоимость<br/>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>   |
| Первоначальное применение<br>МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<br>(Примечание 3б)  | -                  | -                  | -                      | -                        | -                  | -                | 182 578                                | -  | 182 578             |
| Поступление  | -                  | -                  | -                      | 125 633                  | -                  | 7 368            | 7 470                                  | 3 601 787                                  | 3 742 258           |
| Начисление оценочного<br>обязательства на ликвидацию<br>объектов основных средств<br>(Примечание 14)                   | -                  | 27 020             | -                      | -                        | -                  | -                | -                                      | -  | 27 020              |
| Выбытие  | -                  | -                  | (1 571)                | (10 267)                 | -                  | -                | -                                      | -  | (11 838)            |
| Передача   | -                  | 3 225 610          | 283 303                | 127 182                  | -                  | 6 863            | -                                      | (3 642 958)                                | -                   |
| <b>Первоначальная стоимость<br/>на 30 сентября 2019 г.</b>   | <b>9 625 765</b>   | <b>15 461 135</b>  | <b>39 772 225</b>      | <b>18 917 634</b>        | <b>13 685 020</b>  | <b>243 829</b>   | <b>190 048</b>                         | <b>5 195 771</b>                           | <b>103 091 427</b>  |
| <b>Накопленная амортизация<br/>на 1 января 2018 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  | (354 451)          | (483 328)          | (1 553 983)            | (874 073)                | (515 508)          | (14 688)         | -                                      | -  | (3 796 031)         |
| Выбытие  | -                  | -                  | -                      | 7 550                    | -                  | -                | -                                      | -  | 7 550               |
| <b>Накопленная амортизация<br/>на 30 сентября 2018 г.</b>  | <b>(4 038 323)</b> | <b>(4 284 019)</b> | <b>(14 803 535)</b>    | <b>(7 024 403)</b>       | <b>(5 581 442)</b> | <b>(164 556)</b> | -                                      | -  | <b>(35 896 278)</b> |
| Амортизация  | (128 788)          | (175 615)          | (567 831)              | (310 577)                | (187 308)          | (4 202)          | -                                      | -  | (1 374 321)         |
| Выбытие  | -                  | -                  | -                      | 25 146                   | -                  | 12 238           | -                                      | -  | 37 384              |
| Чистое изменение в оценке<br>оценочного обязательства на<br>ликвидацию объектов<br>основных средств                    | (5 926)            | (5 470)            | (26 916)               | (2 387)                  | -                  | -                | -                                      | -  | (40 699)            |
| <b>Накопленная амортизация<br/>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> |
| Амортизация  | (353 214)          | (582 169)          | (1 560 698)            | (917 463)                | (512 795)          | (17 044)         | (56 027)                               | -  | (3 999 410)         |
| Выбытие  | -                  | -                  | 664                    | 10 088                   | -                  | -                | -                                      | -  | 10 752              |
| <b>Накопленная амортизация<br/>на 30 сентября 2019 г.</b>  | <b>(4 526 251)</b> | <b>(5 047 273)</b> | <b>(16 958 316)</b>    | <b>(8 219 596)</b>       | <b>(6 281 545)</b> | <b>(173 564)</b> | <b>(56 027)</b>                        | -  | <b>(41 262 572)</b> |
| <b>Остаточная стоимость на<br/>1 января 2018 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<br/>30 сентября 2018 г.</b>   | <b>5 571 824</b>   | <b>7 597 725</b>   | <b>24 610 181</b>      | <b>11 364 248</b>        | <b>8 103 578</b>   | <b>49 660</b>    | -                                      | <b>1 864 265</b>                           | <b>59 161 482</b>   |
| <b>Остаточная стоимость на<br/>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>   |
| <b>Остаточная стоимость на<br/>30 сентября 2019 г.</b>   | <b>5 099 514</b>   | <b>10 413 862</b>  | <b>22 813 909</b>      | <b>10 698 038</b>        | <b>7 403 475</b>   | <b>70 265</b>    | <b>134 021</b>                         | <b>5 195 771</b>                           | <b>61 828 855</b>   |

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проценты по займам не включались в стоимость объектов незавершенного строительства.

В конце каждого отчетного периода руководство Организации определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2019 года таких признаков не было, соответственно, Организация не проводила тест на обесценение основных средств на эту дату.

По состоянию на 30 сентября 2019 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 2 532 079 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 2 770 046 тыс. рублей).

По состоянию на 30 сентября 2019 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

сумме 134 021 тыс. рублей (по состоянию на 1 января 2019 года – 182 578 тыс. рублей). Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды недвижимости и земли.

Изменение активов в форме права пользования за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, представлено в таблице ниже.

|  | Здания и<br>сооружения | Прочие<br>(аренда<br>земли) | Итого           |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>  | -                      | -                           | -               |
| Первоначальное признание                               | 134 737                | 47 841                      | <b>182 578</b>  |
| Поступление в результате заключения новых договоров    | 7 470                  | -                           | <b>7 470</b>    |
| <b>Первоначальная стоимость на 30 сентября 2019 г.</b> | <b>142 207</b>         | <b>47 841</b>               | <b>190 048</b>  |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 г.</b>   | -                      | -                           | -               |
| Амортизация за период                                  | (54 591)               | (1 436)                     | <b>(56 027)</b> |
| <b>Накопленная амортизация на 30 сентября 2019 г.</b>  | <b>(54 591)</b>        | <b>(1 436)</b>              | <b>(56 027)</b> |
| <b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 г.</b>     | <b>87 616</b>          | <b>46 405</b>               | <b>134 021</b>  |

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

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составила 6,48 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года – 5,98 %).

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

## 11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|   | 30 сентября 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|---------------------|--------------------|
| <b>Финансовая задолженность</b>                     |                     |                    |
| Прочая дебиторская задолженность                    | 10 859              | 17 183             |
| <b>Нефинансовая задолженность</b>                   |                     |                    |
| Авансы выданные                                     | -                   | 15 680             |
| НДС к возмещению                                    | 2 392               | -                  |
| <b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b> | <b>13 251</b>       | <b>32 863</b>      |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|   | <b>30 сентября 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|---|----------------------------|---------------------------|
| <b>Финансовые обязательства</b>                                       |                            |                           |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками          | 1 211 909                  | 807 866                   |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде                     | 73 879                     | -                         |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26) | 61 271                     | 90 773                    |
| Прочая кредиторская задолженность                                     | 8 078                      | 8 162                     |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>                                 | <b>1 355 137</b>           | <b>906 801</b>            |
| <b>Нефинансовые обязательства</b>                                     |                            |                           |
| Задолженность по заработной плате                                     | 260 004                    | 243 292                   |
| Оценочное обязательство по премиальным выплатам                       | 454                        | 155 991                   |
| Оценочное обязательство на рекультивацию                              | -                          | 9 683                     |
| Авансы полученные   | 645                        | 64                        |
| <b>Итого нефинансовые обязательства</b>                               | <b>261 103</b>             | <b>409 030</b>            |
| <b>Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства</b>     | <b>1 616 240</b>           | <b>1 315 831</b>          |

**13. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

|  | <b>30 сентября 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых                  | 2 453 310                  | 4 332 456                 |
| Налог на добавленную стоимость                       | 2 420 860                  | 2 622 095                 |
| Налог на имущество                                   | 162 928                    | 131 808                   |
| Взносы в страховые фонды                             | 80 244                     | 104 727                   |
| Налог на доходы физических лиц                       | 20 208                     | 16 543                    |
| Прочие налоги и отчисления                           | 463                        | 658                       |
| <b>Итого налоги к уплате кроме налога на прибыль</b> | <b>5 138 013</b>           | <b>7 208 287</b>          |

**14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|   | <b>30 сентября 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств | 5 639 371                  | 5 251 727                 |
| Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам           | 1 458 280                  | 939 110                   |
| <b>Итого оценочные обязательства</b>                            | <b>7 097 651</b>           | <b>6 190 837</b>          |

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств**

|  | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2019 г. | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2018 г. |
|--|--|--|
| <b>Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на начало периода</b> | <b>5 251 727</b>   | <b>4 744 241</b>   |
| Начисление обязательства   | 27 020   | -  |
| Реклассификация краткосрочного оценочного обязательства на рекультивацию                 | 9 683  | -  |
| Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода                                  | 350 941  | 319 525  |
|  | 24   |  |
| <b>Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода</b>  | <b>5 639 371</b>   | <b>5 063 766</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 30 сентября 2019 года составила 8,94 % (31 декабря 2018 года – 8,94 %). 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, предшествующие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

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

|                                      | <b>Оценочное обязательство по<br/>вознаграждениям работникам по<br/>состоянию на</b> |                           |
|--------------------------------------|--|---------------------------|
|                                      | <b>30 сентября 2019 г.</b>   | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
| Текущая стоимость обязательств       | 2 184 913  | 1 589 427                 |
| Справедливая стоимость активов плана | (726 633)  | (650 317)                 |
| <b>Всего чистые обязательства</b>    | <b>1 458 280</b>   | <b>939 110</b>            |

Для оценки обязательств по вознаграждениям работникам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2018 года, за исключением ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности государственных ценных бумаг. В результате снижения ставки дисконтирования с 8,6 % до 7,24 % был признан актуарный убыток в размере 279 736 тыс. рублей в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года. В результате увеличения ставки дисконтирования с 7,5 % до 8,7 % был признан актуарный доход в размере 230 989 тыс. рублей в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года:

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

|   | Оценочное<br>обязательство по<br>вознаграждениям<br>работникам<br>(пособия по<br>окончании<br>трудовой<br>деятельности) | Оценочное<br>обязательство по<br>вознаграждениям<br>работникам<br>(прочие<br>долгосрочные<br>вознаграждения) | Справедливая<br>стоимость<br>активов плана | Всего чистые<br>обязательства<br>(активы) |
|---|---|--|--|---|
| <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>                            |
| Стоимость услуг текущего периода  | 242 129   | 10 275   | -  | 252 404                                   |
| Расходы / (доходы) по процентам   | 92 088  | 8 454  | (41 945)                                   | 58 597                                    |
| Убыток от переоценки обязательств по прочим<br>долгосрочным вознаграждениям                   | -   | 24 051   | -  | 24 051                                    |
| <b>Итого отнесено на операционные расходы<br/>по статье «Расходы на оплату труда»</b>         | <b>334 217</b>  | <b>42 780</b>  | <b>(41 945)</b>                            | <b>335 052</b>                            |
| Убыток от переоценки обязательств по<br>вознаграждениям по окончании трудовой<br>деятельности | 279 736   | -  | -  | 279 736                                   |
| Расход на активы плана за исключением сумм,<br>включенных в проценты                          | -   | -  | 122 419                                    | 122 419                                   |
| <b>Итого отнесено на прочий совокупный<br/>расход</b>   | <b>279 736</b>  | <b>-</b>   | <b>122 419</b>                             | <b>402 155</b>                            |
| Осуществленные выплаты  | (53 298)  | (7 949)  | 13 912                                     | (47 335)                                  |
| Взносы работодателя   | -   | -  | (170 702)                                  | (170 702)                                 |
| <b>По состоянию на 30 сентября 2019 г.</b>  | <b>2 015 032</b>  | <b>169 881</b>   | <b>(726 633)</b>                           | <b>1 458 280</b>                          |

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Расходы по налогу на прибыль включают:

|  | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2019 г. | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2018 г. |
|--|--|--|
| Текущий расход по налогу на прибыль      | 1 684 986  | 809 462  |
| Отложенный расход по налогу на прибыль   | (150 450)  | 213 691  |
| <b>Итого расход по налогу на прибыль</b> | <b>1 534 536</b>   | <b>1 023 153</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 %.

По состоянию на 30 сентября 2019 года, 30 сентября 2018 года и 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).

**Налоговый эффект движения  
во временных разницах**  
**30 сентября 2019 г.** Отражено в составе **Отражено в прочем**  
**прибыли или убытка** **совокупном доходе** **1 января 2019 г.**

|  | 30 сентября<br>2019 г. | Отражено в составе<br>прибыли или убытка | Отражено в прочем<br>совокупном доходе | 1 января<br>2019 г. |
|--|------------------------|--|--|---------------------|
| <b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b> |                        |  |  |                     |
| Основные средства  | (6 801 465)            | 271 275                                  | -                                      | (7 072 740)         |
| <b>Итого</b>   | <b>(6 801 465)</b>     | <b>271 275</b>                           | <b>-</b>                               | <b>(7 072 740)</b>  |
| <b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>                     |                        |  |  |                     |
| Товарно-материальные запасы  | 38 635                 | (322)                                    | -                                      | 38 957              |
| Дебиторская задолженность  | 373 648                | (286)                                    | -                                      | 373 934             |
| Другие подлежащие вычету временные разницы                               | 33 954                 | (120 217)                                | 80 431                                 | 73 740              |
| <b>Итого</b>   | <b>446 237</b>         | <b>(120 825)</b>                         | <b>80 431</b>                          | <b>486 631</b>      |
| <b>Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы</b>        | <b>(6 355 228)</b>     | <b>150 450</b>                           | <b>80 431</b>                          | <b>(6 586 109)</b>  |

Налоговый эффект от движения временных разниц за аналогичный период 2018 года представлен ниже:

**Налоговый эффект движения  
во временных разницах**  
**30 сентября 2018 г.** Отражено в составе **Отражено в прочем**  
**прибыли или убытка** **совокупном доходе** **1 января 2018 г.**

|  | 30 сентября<br>2018 г. | Отражено в составе<br>прибыли или убытка | Отражено в прочем<br>совокупном доходе | 1 января<br>2018 г. |
|--|------------------------|--|--|---------------------|
| <b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b> |                        |  |  |                     |
| Основные средства  | (7 161 554)            | 250 997                                  | -                                      | (7 412 551)         |
| <b>Итого</b>   | <b>(7 161 554)</b>     | <b>250 997</b>                           | <b>-</b>                               | <b>(7 412 551)</b>  |
| <b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>                     |                        |  |  |                     |
| Товарно-материальные запасы  | 35 502                 | (5 871)                                  | -                                      | 41 373              |
| Дебиторская задолженность  | (59 722)               | (429 190)                                | -                                      | 369 468             |
| Другие подлежащие вычету временные разницы                               | 103 729                | (29 627)                                 | (65 336)                               | 198 692             |
| <b>Итого</b>   | <b>79 509</b>          | <b>(464 688)</b>                         | <b>(65 336)</b>                        | <b>609 533</b>      |
| <b>Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы</b>        | <b>(7 082 045)</b>     | <b>(213 691)</b>                         | <b>(65 336)</b>                        | <b>(6 803 018)</b>  |

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

**16. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|  | <b>30 сентября 2019 г.</b> | <b>31 декабря 2018 г.</b> |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 139 160                    | 49 653                    |
| Долгосрочные обязательства по аренде                         | 50 135                     | -                         |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами        | 768                        | 768                       |
| <b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>         | <b>190 063</b>             | <b>50 421</b>             |

**17. КАПИТАЛ**

***Уставный капитал***

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 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 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

***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 оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за минусом соответствующего налога на прибыль (Примечание 14).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**Дивиденды**

Годовое общее собрание акционеров, состоявшееся 4 июня 2019 года, приняло решение о выплате дивидендов по итогам 2018 года в сумме 1 840 114 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

В 2018 году Организация начислила дивиденды в сумме 2 964 762 тыс. рублей.

Все дивиденды объявлены и выплачены в российских рублях в полном объеме.

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.

**18. ВЫРУЧКА**

|                            | <b>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2019 г.</b> | <b>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2018 г.</b> |
|----------------------------|---|---|
| Выручка от реализации газа | 38 048 318  | 33 673 297  |
| <b>Итого выручка</b>       | <b>38 048 318</b>   | <b>33 673 297</b>   |

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 26).

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

|  | <b>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2019 г.</b> | <b>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2018 г.</b> |
|--|---|---|
| Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)                       | 23 118 339  | 20 922 525  |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 3 931 382   | 3 783 057   |
| Оплата труда   | 1 869 210   | 1 802 896   |
| Налог на имущество   | 521 273   | 532 362   |
| Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание                  | 398 253   | 435 685   |
| Материалы  | 174 685   | 167 073   |
| Страхование  | 98 102  | 107 441   |
| Прочие услуги сторонних организаций производственного характера  | 71 584  | 79 237  |
| Транспортные расходы   | 52 085  | 44 661  |
| Геофизические работы   | 50 806  | 29 852  |
| Программное сопровождение  | 41 747  | 24 348  |
| Обеспечение пожарной безопасности и охрана                       | 38 657  | 3 827   |
| Топливо  | 34 063  | 30 666  |
| Аренда   | 16 592  | 13 726  |
| Прочие   | 61 597  | 52 885  |
| <b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>               | <b>30 478 375</b>   | <b>28 030 241</b>   |

Амортизация основных средств в сумме 14 501 тыс. рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года – 12 974 тыс. рублей).

Средняя ставка НДПИ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составила около 1 269 рублей за 1 000 м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 265 рублей за 1 000 м<sup>3</sup> для туронской залежи.

Средняя ставка НДПИ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составила около 1 146 рублей за 1 000 м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 221 рубль за 1 000 м<sup>3</sup> для туронской залежи.



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

|  | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2019 г. | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2018 г. |
|--|--|--|
| Оплата труда управленческого персонала                   | 603 992  | 616 422  |
| Амортизация активов в форме права пользования            | 53 527   | -  |
| Страхование  | 30 577   | 27 844   |
| Услуги по обеспечению промышленной безопасности и охраны | 16 473   | 16 242   |
| Материалы и запасные части                               | 14 093   | 8 207  |
| Тепло- и электроэнергия                                  | 12 193   | 10 969   |
| Реклама  | 10 608   | 10 115   |
| Программное сопровождение                                | 9 378  | 5 295  |
| Техническое обслуживание                                 | 8 544  | 5 015  |
| Услуги связи   | 8 327  | 8 034  |
| Капитальный ремонт прочих объектов                       | 6 170  | -  |
| Аренда   | 1 485  | 60 461   |
| Прочие   | 45 405   | 48 957   |
| <b>Итого общие и административные расходы</b>            | <b>820 772</b>   | <b>817 561</b>   |

**21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

|  | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2019 г. | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2018 г. |
|--|--|--|
| Штрафы, пени за нарушение условий договоров                  | 34 052   | 2 660  |
| Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи | 14 049   | 22 031   |
| Прибыль от выбытия основных средств                          | 2 938  | 1 046  |
| Доходы от сдачи в аренду основных средств                    | 2 807  | 2 724  |
| Возмещение расходов на содержание дорог                      | 1 739  | 187  |
| Переоценка обязательств по юбилейным выплатам                | -  | 9 435  |
| Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи      | -  | 5 050  |
| Прочие   | 5 573  | 8 605  |
| <b>Итого прочие операционные доходы</b>                      | <b>61 158</b>  | <b>51 738</b>  |

**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

|  | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2019 г. | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2018 г. |
|--|--|--|
| Социальные расходы                                   | 73 409   | 88 135   |
| Переоценка обязательств по юбилейным выплатам        | 24 051   | -  |
| Убыток от выбытия материалов                         | 13 979   | 11 050   |
| Вознаграждение за участие в работе Совета Директоров | 6 274  | 6 001  |
| Расходы от сдачи в найм жилого помещения работникам  | 5 872  | 5 510  |
| Убыток от обесценения материалов                     | 3 766  | -  |
| Невозмещаемый НДС                                    | 2 759  | 3 269  |
| Прочие   | 25 860   | 13 735   |
| <b>Итого прочие операционные расходы</b>             | <b>155 970</b>   | <b>127 700</b>   |

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

|                                | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2019 г. | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2018 г. |
|--------------------------------|--|--|
| Доходы по процентам            | 309 603  | 344 247  |
| Прибыль по курсовым разницам   | 403  | 49   |
| <b>Итого финансовые доходы</b> | <b>310 006</b>   | <b>344 296</b>   |

**24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

|   | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2019 г. | За девять месяцев,<br>закончившихся<br>30 сентября 2018 г. |
|---|--|--|
| Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)    | 350 941  | 319 525  |
| Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 14) | 58 597   | 84 956   |
| Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде   | 11 905   | -  |
| Убыток по курсовым разницам   | 3  | 253  |
| <b>Итого финансовые расходы</b>   | <b>421 446</b>   | <b>404 734</b>   |

**25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ**

**(а) Налоги**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Организации. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для налоговых проверок со стороны органов власти 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 2019 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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**(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 созданы оценочные обязательства.

**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

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

Организация контролируется ПАО «Газпром» и включена в Группу Газпром. ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией. Правительство Российской Федерации является непосредственной контролирующей стороной организации. В то же время «Винтерсхалл Дза ГмбХ», входящая в Группу БАСФ и Группу Л1, и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», входящий в Группу ОМВ, оказывают существенное влияние на Организацию (Примечание 1).

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

|   |            | За девять месяцев,<br>закончившихся | За девять месяцев,<br>закончившихся |
|---|------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|   | Примечание | 30 сентября 2019 г.                 | 30 сентября 2018 г.                 |
| Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)             | 18         | 15 219 327                          | 13 469 319                          |
| Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ)  | 18         | 13 316 911                          | 11 785 654                          |
| Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ) | 18         | 9 512 079                           | 8 418 324                           |
| Прочая реализация                                       |            | 650                                 | 690                                 |
| Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром    |            | 306 325                             | 189 938                             |

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

| Денежные средства и их эквиваленты | Примечание | 30 сентября 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|------------------------------------|------------|---------------------|--------------------|
| Банк ГПБ (АО)                      | 6          | 5 551 397           | 5 254 924          |
| <b>Итого денежные средства</b>     |            | <b>5 551 397</b>    | <b>5 254 924</b>   |

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

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

| <u>Доходы по процентам</u>       | <u>Примечание</u> | <u>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2019 г.</u> | <u>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2018 г.</u> |
|----------------------------------|-------------------|---|---|
| Банк ГПБ (АО)                    | 23                | 301 989   | 343 621   |
| <b>Итого доходы по процентам</b> |                   | <b>301 989</b>  | <b>343 621</b>  |

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

| <u>Дебиторская задолженность</u>       | <u>Примечание</u> | <u>30 сентября 2019 г.</u> | <u>31 декабря 2018 г.</u> |
|--|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| ПАО «Газпром»                          |                   | 3 698 998                  | 2 236 564                 |
| ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»            |                   | 3 236 623                  | 1 956 993                 |
| АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»          |                   | 2 311 874                  | 1 397 852                 |
| Организации Группы Газпром             |                   | 2 583                      | 1 989                     |
| Банк ГПБ (АО)                          |                   | -                          | 2 173                     |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b> | <b>7</b>          | <b>9 250 078</b>           | <b>5 595 571</b>          |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и была номинирована в основном в рублях.

| <u>Кредиторская задолженность</u>   | <u>Примечание</u> | <u>30 сентября 2019 г.</u> | <u>31 декабря 2018 г.</u> |
|---|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром | 12                | 61 271                     | 65 423                    |
| Долгосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром  | 16                | 768                        | 768                       |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                                     |                   | <b>62 039</b>              | <b>66 191</b>             |

**Операции со сторонами, контролируруемыми государством**

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

| <u>Денежные средства и их эквиваленты</u>       | <u>Примечание</u> | <u>30 сентября 2019 г.</u> | <u>31 декабря 2018 г.</u> |
|---|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| Банк ВТБ (ПАО)                                  | 6                 | -                          | 1 500 000                 |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b> |                   | <b>-</b>                   | <b>1 500 000</b>          |

| <u>Доходы по процентам</u>       | <u>Примечание</u> | <u>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2019 г.</u> | <u>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2018 г.</u> |
|----------------------------------|-------------------|---|---|
| Банк ВТБ (ПАО)                   | 23                | 7 615   | 626   |
| <b>Итого доходы по процентам</b> |                   | <b>7 615</b>  | <b>626</b>  |

| <u>Дебиторская задолженность</u>       | <u>Примечание</u> | <u>30 сентября 2019 г.</u> | <u>31 декабря 2018 г.</u> |
|--|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| Банк ВТБ (ПАО)                         | 7                 | -                          | 1 269                     |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b> |                   | <b>-</b>                   | <b>1 269</b>              |

| <u>Кредиторская задолженность</u>                  | <u>Примечание</u> | <u>30 сентября 2019 г.</u> | <u>31 декабря 2018 г.</u> |
|--|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| АО «Объединенная двигателестроительная корпорация» | 12                | -                          | 25 350                    |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>            |                   | <b>-</b>                   | <b>25 350</b>             |

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2019 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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 девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2019 г.</b> | <b>За девять месяцев,<br/>закончившихся<br/>30 сентября 2018 г.</b> |
|------------------------------|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения | 313 196   | 278 729   |
| <b>Итого вознаграждения</b>  | <b>313 196</b>  | <b>278 729</b>  |

**27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.