

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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

31 МАРТА 2020 ГОДА

Содержание

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
 СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2020 ГОДА
 (В тысячах российских рублей)

	Примечание	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	8 815 183	9 150 682
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	7 556 501	6 352 344
Товарно-материальные запасы	8	513 813	549 952
Предоплата по налогу на прибыль		781	101 974
Прочие оборотные активы	9	1 207	1 207
Итого оборотные активы		16 887 485	16 156 159
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	69 637 836	67 449 409
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	6 817	8 652
Итого внеоборотные активы		69 644 653	67 458 061
ИТОГО активы		86 532 138	83 614 220
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	12	4 143 908	2 671 632
Налоги к уплате кроме налога на прибыль	13	4 551 375	4 896 585
Обязательство по налогу на прибыль		119 156	-
Итого краткосрочные обязательства		8 814 439	7 568 217
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	14	11 531 282	11 494 268
Отложенные налоговые обязательства	15	6 709 463	6 954 186
Долгосрочная кредиторская задолженность	16	293 939	229 057
Итого долгосрочные обязательства		18 534 684	18 677 511
Итого обязательства		27 349 123	26 245 728
Капитал			
Уставный капитал	17	40 000	40 000
Эмиссионный доход	17	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	17	424 531	299 810
Нераспределенная прибыль		33 619 439	31 929 637
Итого капитал		59 183 015	57 368 492
ИТОГО обязательства и капитал		86 532 138	83 614 220

Утверждено и подписано 30 апреля 2020 года от имени:

В.В. Дмитрук
 Генеральный директор

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Выручка	18	12 852 413	13 838 293
Себестоимость реализованной продукции	19	(10 259 928)	(11 210 856)
Валовая прибыль		2 592 485	2 627 437
Общие и административные расходы	20	(289 298)	(281 125)
Затраты на геологоразведку		(146)	-
Прочие операционные доходы	21	13 285	15 848
Прочие операционные расходы	22	(105 678)	(73 397)
Прибыль от основной деятельности		2 210 648	2 288 763
Финансовые доходы	23	103 135	84 172
Финансовые расходы	24	(188 823)	(140 128)
Прибыль до налога на прибыль		2 124 960	2 232 807
Налог на прибыль	15	(435 158)	(546 874)
Прибыль за период		1 689 802	1 685 933
Прочий совокупный доход / (расход):			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	14	155 901	(74 753)
Соответствующий налог на прибыль		(31 180)	26 050
Итого прочий совокупный (расход) / доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		124 721	(48 703)
Прочий совокупный (расход) / доход за период		124 721	(48 703)
Совокупный доход за период		1 814 523	1 637 230

Утверждено и подписано 30 апреля 2020 года от имени:

В.В. Дмитрук
Генеральный директор

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Прибыль до налога на прибыль		2 124 960	2 232 807
Корректировки на:			
Доходы по процентам	23	(103 135)	(83 798)
Финансовые расходы, за исключением убытка по курсовым разницам	24	188 506	136 732
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	19, 20	2 061 877	1 408 750
Прибыль от выбытия основных средств	21	(1 070)	(2 471)
Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам	23, 24	317	(374)
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	24	-	3 396
Изменение резерва под обесценение материалов для добычи		(14 296)	3 039
Изменение оценочного обязательства по вознаграждениям работникам		(28 191)	(3 031)
Прочие неденежные операции		6 036	4 673
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4 235 004	3 699 723
Изменение товарно-материальных запасов		50 435	(32 407)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 157 893)	(5 611 246)
Изменение кредиторской задолженности, оценочных обязательств и налогов к уплате, кроме налога на прибыль		(40 706)	(2 827 955)
Уплаченный налог на прибыль		(490 712)	(357 821)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2 596 128	(526 204)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(3 010 542)	(5 154 944)
Полученные проценты		99 273	451 397
Поступления от продажи основных средств		-	2 471
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 911 269)	(4 701 076)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(20 358)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(20 358)	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(335 499)	(4 174 872)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	9 150 682	6 754 924
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	8 815 183	2 580 052

Утверждено и подписано 30 апреля 2020 года от имени:



В.В. Дмитрук
Генеральный директор

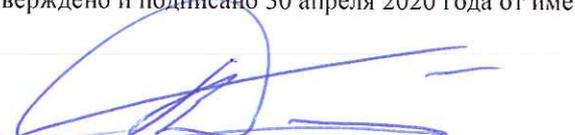


А.А. Чернышев
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Количество Приме- чание	размещенных акций, штук	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 г.		533 330	40 000	25 099 045	813 755	28 742 599	54 695 399
Прибыль за период		-	-	-	-	1 685 933	1 685 933
Прочий совокупный расход за период		-	-	-	(48 703)	-	(48 703)
Совокупный доход за период					(48 703)	1 685 933	1 637 230
Остаток на 31 марта 2019 г.		533 330	40 000	25 099 045	765 052	30 428 532	56 332 629
Остаток на 1 января 2020 г.		533 330	40 000	25 099 045	299 810	31 929 637	57 368 492
Прибыль за период		-	-	-	-	1 689 802	1 689 802
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	124 721	-	124 721
Совокупный (расход) / доход за период		-	-	-	124 721	1 689 802	1 814 523
Остаток на 31 марта 2020 г.		533 330	40 000	25 099 045	424 531	33 619 439	59 183 015

Утверждено и подписано 30 апреля 2020 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



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

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее – 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 марта 2020 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 77,7325 рубля и 61,9057 рублей за один доллар США на 31 марта 2020 года и на 31 декабря 2019 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 85,7389 рублей и 69,3406 рублей за один евро на 31 марта 2020 года и на 31 декабря 2019 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 2019 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 31 декабря 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»

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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

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

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

Изменения к стандартам, вступившим в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019:

- 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.
- 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 стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Организации.

Изменения к действующим стандартам, вступившим в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года:

- 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.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в сентябре 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения касаются некоторых требований к учету хеджирования с целью избежать потенциальных последствий неопределенности, связанных с реформой базовых процентных ставок.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые организацией досрочно:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют один из критериев для классификации обязательства как долгосрочного.

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

устаревания, физического износа 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.

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление 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 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	Примечание	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	8 815 183	9 150 682
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	6 949 200	5 551 514
Прочая дебиторская задолженность	7	104 475	141 398
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	6 817	8 652
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		15 875 675	14 852 245
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	3 604 067	1 643 979
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	12	38 606	57 058
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	79 686	57 706
Прочая кредиторская задолженность	12	6 264	6 359
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16	262 881	179 696
Долгосрочные обязательства по аренде	16	31 058	49 361
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		4 022 562	1 994 159

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозитные счета	8 814 800	9 150 600
Текущие счета	383	82
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 815 183	9 150 682

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства Организации были размещены на депозитных счетах сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 31 марта 2020 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 5,25 % для российских рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 4,95% для российских рублей.

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 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 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банк ГПБ (АО)	Ваа3	Moody's	Не установлен	8 815 183	9 150 682
Итого денежные средства и их эквиваленты				8 815 183	9 150 682

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Примечание	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность связанных сторон	26	6 949 200	5 551 514
Прочая дебиторская задолженность		120 947	157 887
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности		(16 472)	(16 489)
Итого финансовая дебиторская задолженность		7 053 675	5 692 912
Нефинансовые активы			
НДС к возмещению		418 997	584 649
Авансы поставщикам		82 786	69 386
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль		1 043	5 397
Итого нефинансовая дебиторская задолженность		502 826	659 432
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		7 556 501	6 352 344

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 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 у банка 21 января 2016 года вероятность возврата депозита была оценена 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. По состоянию на 31 декабря 2019 года был проведен анализ возможности взыскания задолженности. Руководством Организации принято решение о списании полной суммы задолженности за счет созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 1 896 496 тыс. рублей в связи с тем, что вероятность возврата депозита отсутствует.

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 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	
	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	до 1 года	1 079	1 079	(1 079)	(1 079)	-
от 1 до 3 лет	13 374	13 422	(13 374)	(13 422)	-	-
свыше 3 лет	2 019	1 988	(2 019)	(1 988)	-	-
Итого	16 472	16 489	(16 472)	(16 489)	-	-

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	(16 489)	(1 911 432)
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	17	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	(16 472)	(1 911 432)

Основные дебиторы Организации – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Организации считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материалы для добычи	721 454	770 890
Прочие материалы	16 579	17 577
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(224 220)	(238 515)
Итого товарно-материальные запасы	513 813	549 952

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы, предназначенные для продажи	1 207	1 207
Итого прочие оборотные активы	1 207	1 207

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года активы, предназначенные для продажи, представлены одной квартирой в пгт. Уренгой.

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года активы, предназначенные для продажи, признаны по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Активы в форме права пользования	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	9 625 765	12 208 505	39 490 493	18 675 086	13 685 020	229 598	182 578	5 236 942	99 333 987
Поступление	-	18 626	-	49 267	-	232	-	1 268 509	1 336 634
Выбытие	-	-	(1 018)	(8 451)	-	-	-	-	(9 469)
Передача	-	1 608 374	249 773	29 503	-	-	-	(1 887 650)	-
Первоначальная стоимость на 31 марта 2019 г.	9 625 765	13 835 505	39 739 248	18 745 405	13 685 020	229 830	182 578	4 617 801	100 661 152
Поступление	-	181 506	62 773	113 331	-	7 558	7 470	7 097 052	7 469 690
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	1 181 998	1 078 677	5 059 579	514 093	-	-	-	-	7 834 347
Выбытие	-	-	(627)	(74 321)	-	(601)	-	-	(75 549)
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	-	(189 221)	(189 221)
Передача	-	1 865 636	924 359	315 509	-	7 902	-	(3 113 406)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	10 807 763	16 961 324	45 785 332	19 614 017	13 685 020	244 689	190 048	8 412 226	115 700 419
Поступление	-	33 955	-	17 366	-	745	-	4 227 568	4 279 634
Начисление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	(4 813)	-	-	-	-	(4 813)
Модификация договора аренды (МСФО 16)	-	-	-	-	-	-	(18 481)	-	(18 481)
Передача	-	1 279 859	-	38 786	-	-	-	(1 318 645)	-
Первоначальная стоимость на 31 марта 2020 г.	10 807 763	18 275 138	45 785 332	19 665 356	13 685 020	245 434	171 567	11 321 149	119 956 759
Накопленная амортизация на 1 января 2019 г.	(4 173 037)	(4 465 104)	(15 398 282)	(7 312 221)	(5 768 750)	(156 520)	-	-	(37 273 914)
Амортизация	(127 263)	(211 011)	(562 274)	(322 549)	(184 761)	(5 565)	(16 772)	-	(1 430 195)
Выбытие	-	-	155	8 272	-	-	-	-	8 427
Накопленная амортизация на 31 марта 2019 г.	(4 300 300)	(4 676 115)	(15 960 401)	(7 626 498)	(5 953 511)	(162 085)	(16 772)	-	(38 695 682)
Амортизация	(523 137)	(978 827)	(2 369 374)	(1 221 403)	(759 489)	(17 525)	(57 931)	-	(5 927 686)
Выбытие	-	-	198	78 532	-	582	-	-	79 312
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	(533 083)	(513 607)	(2 441 088)	(216 176)	-	-	-	-	(3 706 954)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 г.	(5 356 520)	(6 168 549)	(20 770 665)	(8 988 545)	(6 713 000)	(179 028)	(74 703)	-	(48 251 010)
Амортизация	(186 412)	(376 807)	(854 629)	(387 691)	(238 416)	(5 473)	(18 485)	-	(2 067 913)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 марта 2020 г.	(5 542 932)	(6 545 356)	(21 625 294)	(9 376 236)	(6 951 416)	(184 501)	(93 188)	0	(50 318 923)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	5 452 728	7 743 401	24 092 211	11 362 865	7 916 270	73 078	-	5 236 942	61 877 495
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 г.	5 325 465	9 159 390	23 778 847	11 118 907	7 731 509	67 745	165 806	4 617 801	61 965 470
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	5 451 243	10 792 775	25 014 667	10 625 472	6 972 020	65 661	115 345	8 412 226	67 449 409
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 г.	5 264 831	11 729 782	24 160 038	10 289 120	6 733 604	60 933	78 379	11 321 149	69 637 836

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 31 марта 2020 года таких признаков не было, соответственно, Организация не проводила тест на обесценение основных средств на эту дату.

По состоянию на 31 марта 2020 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 2 303 955 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 2 809 945 тыс. рублей).

По состоянию на 31 марта 2020 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в сумме 78 379 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 115 345 тыс. рублей). Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды недвижимости и земли.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Изменение активов в форме права пользования за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, представлено в таблице ниже.

	Здания и сооружения	Прочие (аренда земли)	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	142 207	47 841	190 048
Модификация новых договоров	-	(18 481)	(18 481)
Первоначальная стоимость на 31 марта 2020 г.	142 207	29 360	171 567
Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.	(72 788)	(1 915)	(74 703)
Амортизация за период	(18 197)	(288)	(18 485)
Накопленная амортизация на 31 марта 2020 г.	(90 985)	(2 203)	(93 188)
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 г.	51 222	27 157	78 379

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 три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составила 3,420% (за девять месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года – 2,334 %).

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

	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовая задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	6 817	8 652
Нефинансовая задолженность		
Авансы выданные	-	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	6 817	8 652

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Примечание	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		3 604 067	1 643 979
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	26	79 686	604 031
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		38 606	57 058
Прочая кредиторская задолженность		6 264	6 359
Итого финансовые обязательства		3 728 623	2 311 427
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по заработной плате		331 956	263 274
Оценочное обязательство по премиальным выплатам		65 901	66 143
Авансы полученные		4 783	17 268
Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды		12 645	12 645
Оценочные обязательства на проведение сезонных работ и монтаж оборудования		-	875
Итого нефинансовые обязательства		415 285	360 205
Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства		4 143 908	2 671 632

13. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 435 210	2 607 389
Налог на добавленную стоимость	1 787 869	2 043 344
Налог на имущество	164 384	162 904
Взносы в страховые фонды	140 792	63 086
Налог на доходы физических лиц	22 611	19 087
Прочие налоги и отчисления	509	775
Итого налоги к уплате кроме налога на прибыль	4 551 375	4 896 585

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2020	31 декабря 2019 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды	10 375 529	10 174 748
Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	1 155 753	1 319 520
Итого оценочные обязательства	11 531 282	11 494 268

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды

Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на начало периода	10 174 748	5 251 727
Начисление обязательства	34 684	28 310
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	166 097	116 980
24		
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода	10 375 529	5 397 017

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 марта 2020 года составила 6,58 % (31 декабря 2019 года – 6,58 %). 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.

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

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на	
	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая стоимость обязательств	1 963 985	2 087 982
Справедливая стоимость активов плана	(808 232)	(768 462)
Всего чистые обязательства	1 155 753	1 319 520

Для оценки обязательств по вознаграждениям работникам за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2019 года, за исключением ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности государственных ценных бумаг. В результате повышения ставки дисконтирования с 6,30 % до 6,91 % была признана актуарная прибыль в размере 141 116 тыс. рублей в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за периоды, закончившиеся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 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)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	2 041 549	46 433	(768 462)	1 319 520
Стоимость услуг текущего периода	41 352	4 949	-	46 301
Расходы / (доходы) по процентам	31 709	719	(12 103)	20 325
Убыток от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	(3 477)	-	(3 477)
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	73 062	2 191	(12 103)	63 149
Убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(141 116)	-	-	(141 116)
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	(14 785)	(14 785)
Итого отнесено на прочий совокупный расход	(141 116)	-	(14 785)	(155 901)
Осуществленные выплаты	(56 538)	(1 595)	42 738	(15 395)
Взносы работодателя	-	-	(55 620)	(55 620)
По состоянию на 31 марта 2020 г.	1 916 956	47 029	(808 232)	1 155 753

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	1 454 377	135 050	(650 317)	939 110
Стоимость услуг текущего периода	80 710	3 425	-	84 135
Расходы / (доходы) по процентам	30 887	2 847	(13 982)	19 752
(Уменьшение) / увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	3 088	-	3 088
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	111 597	9 360	(13 982)	(106 975)
Убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	34 217	-	-	34 217
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	40 536	40 536
Итого отнесено на прочий совокупный расход	34 217	-	40 536	74 753
Осуществленные выплаты	(17 766)	(2 650)	4 637	(15 779)
Взносы работодателя	-	-	(74 474)	(74 474)
По состоянию на 31 марта 2019 г.	1 582 425	141 760	(693 600)	1 030 585

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	711 061	619 418
Отложенный расход по налогу на прибыль	(275 903)	(72 544)
Итого расход по налогу на прибыль	435 158	546 874

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 31 марта 2020 года, 31 марта 2019 года и 31 декабря 2019 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			
	31 марта 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	1 января 2020 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 217 699)	226 742	-	(7 444 441)
Другие временные разницы	14 318	-	-	14 318
Итого	(7 203 381)	-	-	(7 430 123)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	37 925	(317)	-	38 242
Дебиторская задолженность	410 405	51 500	-	358 905
Другие подлежащие вычету временные разницы	45 588	(2 022)	(31 180)	78 790
Итого	493 918	49 161	(31 180)	475 937
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 709 463)	275 903	(31 180)	(6 954 186)

Налоговый эффект от движения временных разниц за аналогичный период 2019 года представлен ниже:

	Налоговый эффект движения во временных разницах			
	31 марта 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	1 января 2019 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(6 985 367)	87 373	-	(7 072 740)
Итого	(6 985 367)	87 373	-	(7 072 740)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	41 319	2 362	-	38 957
Дебиторская задолженность	365 808	(8 126)	-	373 934
Другие подлежащие вычету временные разницы	90 725	(9 065)	26 050	73 740
Итого	497 852	(14 829)	26 050	486 631
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 487 515)	72 544	26 050	(6 586 109)

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 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

	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	262 881	179 696
Долгосрочные обязательства по аренде	31 058	49 361
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	293 939	229 057

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 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 марта 2020 года и 31 декабря 2019 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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).

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.

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Выручка от реализации газа	12 852 413	13 838 293
Итого выручка	12 852 413	13 838 293

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 26).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	7 183 315	8 689 420
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	2 044 144	1 408 954
Оплата труда	628 959	616 563
Налог на имущество	174 594	174 514
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	104 912	134 485
Материалы	16 059	28 978
Страхование	33 047	31 575
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	7 310	33 745
Транспортные расходы	14 388	14 150
Геофизические работы	-	6 139
Программное сопровождение	15 096	17 186
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	16 007	12 305
Топливо	11 969	12 989
Аренда	6 462	6 212
Прочие	3 666	23 641
Итого себестоимость реализованной продукции	10 259 928	11 210 856

Амортизация основных средств в сумме 6 036 тыс. рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года – 4 673 тыс. рублей).

Средняя ставка НДПИ за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составила около 1 186 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 249 рублей за 1 000 м³ для туронской залежи.

Средняя ставка НДПИ за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, составила около 1 323 рублей за 1 000 м³

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

для сеноманской залежи, 277 рубль за 1 000 м³ для туронской залежи.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Оплата труда управленческого персонала	196 805	209 993
Амортизация активов в форме права пользования	17 733	16 565
Консультационные услуги	12 000	-
Капитальный ремонт прочих объектов	10 586	-
Страхование	10 533	8 065
Реклама	8 842	8 226
Услуги по обеспечению промышленной безопасности и охраны	6 205	5 380
Тепло- и электроэнергия	5 452	5 504
Техническое обслуживание	2 971	1 971
Материалы и запасные части	2 896	2 968
Услуги связи	2 758	2 747
Программное сопровождение	2 695	2 169
Аренда	508	471
Прочие	9 314	17 066
Итого общие и административные расходы	289 298	281 125

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	3 187	8 342
Прибыль от выбытия основных средств	1 070	2 471
Доходы от сдачи в аренду основных средств	864	-
Возмещение расходов на содержание дорог	1 172	525
Переоценка обязательств по юбилейным выплатам	3 477	-
Доходы от оприходования материалов	283	-
Прочие	3 232	4 510
Итого прочие операционные доходы	13 285	15 848

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Социальные расходы	60 956	63 247
Переоценка обязательств по юбилейным выплатам		3 088
Убыток от выбытия материалов	27 764	-
Расходы по оформлению прав на объекты недвижимого имущества и земельные участки	4 044	-
Расходы от сдачи в найм жилого помещения работникам	1 192	-
Убыток от обесценения материалов	-	3 039
Невозмещаемый НДС	724	671
Оценочные и экспертные услуги	660	-
Административные штрафы	600	-
Изготовление сувенирной продукции	393	-
Прочие	9 345	3 352
Итого прочие операционные расходы	105 678	73 397

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Доходы по процентам	103 135	83 798
Прибыль по курсовым разницам	-	374
Итого финансовые доходы	103 135	84 172

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	166 097	116 980
Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 14)	20 325	19 752
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	2 084	3 396
Убыток по курсовым разницам	317	-
Итого финансовые расходы	188 823	140 128

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.

Организация сформировала условное обязательство по судебным делам в размере 4 000 тыс. руб. По состоянию на 31.03.2020 у Организации одно незаконченное судебное разбирательство о взыскании морального вреда. Производство по делу приостановлено согласно Определению суда 24.03.2020 до момента окончания периода нерабочих дней, объявленных Указами Президента РФ от 25.03.2020 № 206, от 02.04.2020 № 239.

(в) Обязательства по капитальным вложениям

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2020 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).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	18	5 140 965	5 535 317
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ и Л1)	18	4 498 345	4 843 402
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ)	18	3 213 103	3 459 574

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

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банк ГПБ (АО)	6	8 815 183	9 150 682
Итого денежные средства		8 815 183	9 150 682

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

Доходы по процентам	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.
Банк ГПБ (АО)	23	103 135	76 184
Итого доходы по процентам		103 135	76 184

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

Дебиторская задолженность	Примечание	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ПАО «Газпром»		2 084 361	2 219 341
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		3 548 766	1 941 923
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		1 302 725	1 387 088
Банк ГПБ (АО)		5 058	1 195
Организации Группы Газпром		8 290	1 967
Итого дебиторская задолженность	7	6 949 200	5 551 514

По состоянию на 31 марта 2020 года и на 31 декабря 2019 года краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и была номинирована в основном в рублях.

Кредиторская задолженность	Примечание	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	12	79 686	57 706
Итого кредиторская задолженность		79 686	57 706

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

<u>Доходы по процентам</u>	<u>Примечание</u>	<u>За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.</u>	<u>За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.</u>
Банк ВТБ (ПАО)	23	-	7 614
Итого доходы по процентам		-	7 614

<u>Кредиторская задолженность</u>	<u>Примечание</u>	<u>31 марта 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
АО «Объединенная двигателестроительная корпорация»	12	-	546 325
Итого кредиторская задолженность		-	546 325

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:

	<u>За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г.</u>	<u>За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.</u>
Краткосрочные вознаграждения	63 466	84 359
Прочие долгосрочные вознаграждения	24 491	15 007
Итого вознаграждения	87 957	99 366

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С начала 2020 года на мировых рынках возросли неопределенность и волатильность валютного, товарного и фондового рынков, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). Совокупное влияние ряда факторов привело к резкому повышению обменных курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю и снижению мировых цен на нефть. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Организация не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Руководство Организации следит за развитием данной ситуации и принимает необходимые меры.