

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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

30 ИЮНЯ 2019 ГОДА


Содержание

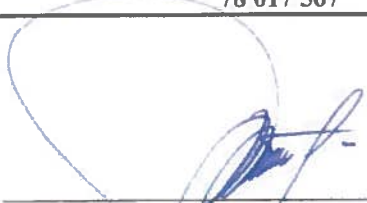
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	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	20
17. КАПИТАЛ	21
18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	22
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	22
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	22
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	23
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	23
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	23
24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	23
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ	24
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	25
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	5 002 185	6 754 924
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	10 782 031	6 291 616
Товарно-материальные запасы	8	542 268	511 501
Предоплата по налогу на прибыль		72 956	577 444
Прочие оборотные активы	9	1 207	1 207
Итого оборотные активы		16 400 647	14 136 692
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	61 588 639	61 877 495
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	28 281	32 863
Итого внеоборотные активы		61 616 920	61 910 358
ИТОГО активы		78 017 567	76 047 050
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	12	1 559 905	1 315 831
Налоги к уплате кроме налога на прибыль	13	5 437 878	7 208 287
Дивиденды к уплате	17	1 472 091	-
Итого краткосрочные обязательства		8 469 874	8 524 118
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	14	6 817 124	6 190 837
Отложенные налоговые обязательства	15	6 425 231	6 586 109
Долгосрочная кредиторская задолженность	16	160 468	50 421
Итого долгосрочные обязательства		13 402 823	12 827 367
Итого обязательства		21 872 697	21 351 485
Капитал			
Уставный капитал	17	40 000	40 000
Эмиссионный доход	17	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	17	575 768	813 755
Нераспределенная прибыль		30 430 057	28 742 765
Итого капитал		56 144 870	54 695 565
ИТОГО обязательства и капитал		78 017 567	76 047 050

Утверждено и подписано 31 июля 2019 года от имени:


 А.А. Касыяненко
 И.о. генерального директора



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка от реализации	18	26 475 634	21 856 435
Себестоимость реализованной продукции	19	(21 151 991)	(17 907 422)
Валовая прибыль		5 323 643	3 949 013
Общие и административные расходы	20	(525 546)	(607 000)
Затраты на геологоразведку		(10 432)	(1 707)
Прочие операционные доходы	21	36 986	19 802
Прочие операционные расходы	22	(113 259)	(104 873)
Прибыль от основной деятельности		4 711 392	3 255 235
Финансовые доходы	23	195 556	225 546
Финансовые расходы	24	(279 378)	(271 899)
Прибыль до налога на прибыль		4 627 570	3 208 882
Налог на прибыль	15	(1 099 998)	(749 302)
Прибыль за период		3 527 572	2 459 580
Прочий совокупный (расход) / доход:			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности			
	14	(299 617)	122 403
Соответствующий налог на прибыль			
		61 630	(24 481)
Итого прочий совокупный (расход) / доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(237 987)	97 922
Прочий совокупный (расход) / доход за период		(237 987)	97 922
Совокупный доход за период		3 289 585	2 557 502

Утверждено и подписано 31 июля 2019 года от имени:


 А.А. Касьянов
 И.о. генерального директора

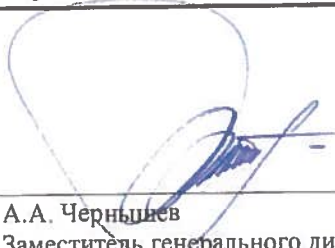

 А.А. Чернышев
 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(НЕ ПРШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль до налога на прибыль		4 627 570	3 208 882
Корректировки на:			
Доходы по процентам	23	(195 161)	(225 510)
Финансовые расходы, за исключением убытка по курсовым разницам	24	272 585	271 689
Амортизация	19	2 715 022	2 611 787
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	21	(2 471)	(3 190)
Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам	23, 24	(392)	174
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	24	6 790	-
Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи	21	(8 320)	(8 231)
Изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		25 774	108 873
Прочие неденежные операции		9 082	14 520
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		7 450 479	5 978 994
Изменение товарно-материальных запасов		(22 447)	33 674
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 495 017)	(3 209 105)
Изменение кредиторской задолженности, оценочных обязательств и налогов к уплате кроме налога на прибыль		(1 834 315)	(1 996 331)
Уплаченный налог на прибыль		(694 758)	(896 536)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		403 942	(89 304)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(1 946 387)	(579 426)
Полученные проценты		196 890	228 574
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи		2 471	3 190
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 747 026)	(347 662)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(368 023)	(2 964 762)
Погашение обязательств по аренде		(41 632)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(409 655)	(2 964 762)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 752 739)	(3 401 728)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	6 754 924	7 534 064
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	5 002 185	4 132 336

Утверждено и подписано 31 июля 2019 года от имени:


 А.А. Касьяненко
 И.о. генерального директора

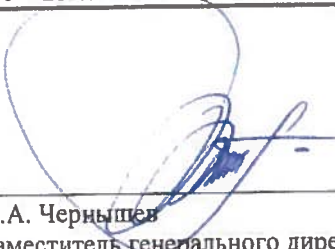

 А.А. Чернышев
 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	Количество размещенных акций, штук	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	660 146	29 067 782	54 866 973
Прибыль за период		-	-	-	-	2 459 580	2 459 580
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	97 922	-	97 922
Итого совокупный доход за период		-	-	-	97 922	2 459 580	2 557 502
Дивиденды	17	-	-	-	-	(2 964 762)	(2 964 762)
Остаток на 30 июня 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	758 068	28 562 600	54 459 713
Остаток на 1 января 2019 г.		533 330	40 000	25 099 045	813 755	28 742 599	54 695 399
Прибыль за период		-	-	-	-	3 527 572	3 527 572
Прочий совокупный расход за период		-	-	-	(237 987)	-	(237 987)
Итого совокупный доход за период		-	-	-	(237 987)	3 527 572	3 289 585
Дивиденды	17	-	-	-	-	(1 840 114)	(1 840 114)
Остаток на 30 июня 2019 г.		533 330	40 000	25 099 045	575 768	30 430 057	56 144 870

Утверждено и подписано 31 июля 2019 года от имени:


 А.А. Касьяненко
 И.о. генерального директора


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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 июня 2019 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющий 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 63,0756 рублей и 69,4706 рублей за один доллар США на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 71,8179 рублей и 79,4605 рубля за один евро на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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»

С 1 января 2019 года Организация применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Организация применила ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Организация воспользовалась следующими упрощениями 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»;
- договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды, и соответствующие расходы по таким договорам признаны по статье «Аренда» в составе себестоимости реализованной продукции промежуточного сокращенного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе;
- первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- одна ставка дисконтирования применена в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками.

Организация признала обязательства по аренде на дату первоначального применения по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

По некоторым договорам Организация признала активы в форме права пользования на дату первоначального применения по стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 «Аренда» применялся с даты начала договора.

Разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их балансовой стоимостью на дату первоначального применения стандарта признана в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли в промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале Организации по состоянию на 1 января 2019 года.

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора Организация оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Организация признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором.

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

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Организацией, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Организация могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;

Организация не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

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.
- 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.

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

- 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Разъяснение и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Организации.

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

Организация не применила досрочно изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

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

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (Примечание 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, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Классификация лицензий на добычу

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

Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые возникают в конце срока эксплуатации производственных объектов Организации, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать

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

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

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 14.

Оценка запасов

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

Учет активов и обязательств пенсионного плана

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

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

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	5 002 185	6 754 924
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	10 164 996	5 596 840
Прочая дебиторская задолженность	7	91 953	142 140
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	28 281	32 863
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		15 287 414	12 526 767

	Примечания	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	1 190 681	807 866
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	36 493	90 773
Прочая кредиторская задолженность	12	9 690	8 162
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16	85 384	49 653
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	16	768	768
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 323 016	957 222

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозитные счета	5 002 000	6 753 800
Текущие счета	185	1 124
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 002 185	6 754 924

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

По состоянию на 30 июня 2019 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 6,25 % 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 июня 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 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	Ba2	Moody's	Не установлен	5 002 185	5 254 924
Банк ВТБ (ПАО)	Ba2	Moody's	Не установлен	-	1 500 000
Итого денежные средства и их эквиваленты				5 002 185	6 754 924

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

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	10 164 996	5 596 840
Прочая дебиторская задолженность	2 003 385	2 053 572
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 911 432)	(1 911 432)
Итого финансовая дебиторская задолженность	10 256 949	5 738 980
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	460 656	498 619
Авансы поставщикам	63 839	47 527
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль	587	6 490
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	525 082	552 636
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	10 782 031	6 291 616

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

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

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 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 резерва под ожидаемые кредитные убытки на		Сумма просроченной задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	до 1 года	12 948	12 948	(12 948)	(12 948)	-
от 1 до 3 лет	-	-	-	-	-	-
свыше 3 лет	1 898 484	1 898 484	(1 898 484)	(1 898 484)	-	-
Итого	1 911 432	1 911 432	(1 911 432)	(1 911 432)	-	-

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода	(1 911 432)	(1 898 861)
(Начисление) / восстановление резерва	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода	(1 911 432)	(1 898 861)

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Материалы для добычи	747 060	716 497
Прочие материалы	18 186	26 301
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(222 978)	(231 297)
Итого товарно-материальные запасы	542 268	511 501

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы, предназначенные для продажи	1 207	1 207
Итого прочие оборотные активы	1 207	1 207

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

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопро- воды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	9 610 147	11 881 744	39 124 053	18 248 891	13 685 020	212 484	764 323	93 526 662
Поступление	-	-	-	65 638	-	923	512 865	579 426
Выбытие	-	-	-	(2 482)	-	-	(5 609)	(8 091)
Передача	-	-	101 209	9 935	-	-	(111 144)	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 г.	9 610 147	11 881 744	39 225 262	18 321 982	13 685 020	213 407	1 160 435	94 097 997
Поступление	-	2 336	-	46 953	-	21 419	4 934 786	5 005 494
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	15 618	13 669	66 025	6 792	-	-	-	102 104
Выбытие	-	-	-	(31 210)	-	(12 255)	-	(43 465)
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	(16 330)	(16 330)
Передача	-	310 756	199 206	330 569	-	7 027	(841 949)	5 609
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	9 625 765	12 208 505	39 490 493	18 675 086	13 685 020	229 598	5 236 942	99 151 409
Поступление (МСФО 16)	-	-	125 020	-	-	46 471	-	171 491
Поступление	-	-	-	73 496	-	6 065	2 181 530	2 279 717
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	18 626	-	-	-	-	-	18 626
Выбытие	-	-	(1 018)	(8 451)	-	-	-	(9 469)
Передача	-	1 868 992	249 773	34 333	-	6 863	(2 159 961)	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 г.	9 625 765	14 096 123	39 864 268	18 774 464	13 685 020	288 997	5 277 137	101 611 774
Накопленная амортизация на 1 января 2018 г.	(3 683 872)	(3 800 691)	(13 249 552)	(6 157 880)	(5 065 934)	(149 868)	-	(32 107 797)
Амортизация	(245 363)	(334 576)	(1 069 361)	(611 033)	(356 852)	(9 978)	-	(2 627 163)
Выбытие	-	-	-	8 947	-	-	-	8 947
Накопленная амортизация на 30 июня 2018 г.	(3 929 235)	(4 135 267)	(14 318 913)	(6 759 966)	(5 422 786)	(159 846)	-	(34 726 013)
Амортизация	(237 876)	(324 367)	(1 052 453)	(573 617)	(345 964)	(8 912)	-	(2 543 189)
Выбытие	-	-	-	23 749	-	12 238	-	35 987
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	(5 926)	(5 470)	(26 916)	(2 387)	-	-	-	(40 699)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 г.	(4 173 037)	(4 465 104)	(15 398 282)	(7 312 221)	(5 768 750)	(156 520)	-	(37 273 914)
Амортизация	(243 447)	(415 289)	(1 075 509)	(625 361)	(353 437)	(11 061)	-	(2 724 104)
Амортизация (МСФО 16)	-	-	(32 614)	-	-	(930)	-	(33 544)
Выбытие	-	-	155	8 272	-	-	-	8 427
Накопленная амортизация на 30 июня 2019 г.	(4 416 484)	(4 880 393)	(16 506 250)	(7 929 310)	(6 122 187)	(168 511)	-	(40 023 135)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	5 926 275	8 081 053	25 874 501	12 091 011	8 619 086	62 616	764 323	61 418 865
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	5 680 912	7 746 477	24 906 349	11 562 016	8 262 234	53 561	1 160 435	59 371 985
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 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 30 июня 2019 г.	5 209 281	9 215 730	23 358 018	10 845 154	7 562 833	120 486	5 277 137	61 588 639

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 июня 2019 года таких признаков не было, соответственно, Организация не проводила тест на обесценение своих основных средств на эту дату.

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

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2019 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 2 303 187 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 2 770 046 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2019 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в сумме 137 947 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2019 года – 171 491 тыс. рублей). Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды недвижимости и земли.

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 пропорционально объему произведенной продукции, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 4,465% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года – 2,147%).

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

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочая дебиторская задолженность	28 281	32 863
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	28 281	32 863

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 190 681	807 866
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	62 499	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	34 643	90 773
Прочая кредиторская задолженность	11 540	8 162
Итого финансовые обязательства	1 299 363	906 801
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	260 219	243 292
Оценочное обязательство по премиальным выплатам	263	155 991
Оценочное обязательство на рекультивацию	-	9 683
Авансы полученные	60	64
Итого нефинансовые обязательства	260 542	409 030
Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства	1 559 905	1 315 831

13. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 470 775	4 332 456
Налог на добавленную стоимость	2 659 105	2 622 095
Налог на имущество	148 310	131 808
Взносы в страховые фонды	142 944	104 727
Налог на доходы физических лиц	16 293	16 543
Прочие налоги и отчисления	451	658
Итого налоги к уплате кроме налога на прибыль	5 437 878	7 208 287

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств	5 513 997	5 251 727
Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	1 303 127	939 110
Итого оценочные обязательства	6 817 124	6 190 837

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

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств

Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на начало периода	5 251 727	4 744 241
Начисление обязательства	28 309	-
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	24	233 960
	213 016	213 016
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода	5 513 997	4 957 257

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 июня 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, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

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

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств	2 014 226	1 589 427
Справедливая стоимость активов плана	(711 099)	(650 317)
Всего чистые обязательства	1 303 127	939 110

Для оценки пенсионных обязательств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2018 года, за исключением ставки дисконтирования, которая рассчитывается с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам. В результате снижения ставки дисконтирования с 8,6% до 7,5% был признан актуарный убыток в размере 212 116 тыс. руб. в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 июня 2019 года и 30 июня 2018 года:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 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 2018 г.	1 454 377	135 050	(650 317)	939 110
Стоимость услуг текущего периода	161 420	6 850	-	168 270
Расходы / (доходы) по процентам	61 010	5 579	(27 964)	38 625
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	18 656	-	18 656
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	222 430	31 085	(27 964)	(225 551)
Убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	212 116	-	-	212 116
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	87 501	87 501
Итого отнесено на прочий совокупный расход	212 116	-	87 501	299 617
Осуществленные выплаты	(35 532)	(5 300)	9 275	(31 557)
Взносы работодателя	-	-	(129 594)	(129 594)
По состоянию на 30 июня 2019 г.	1 853 391	160 835	(711 099)	1 303 127

	Оценочное обязательство вознаграждений работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство вознаграждений работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	2 003 894	81 224	(474 962)	1 610 156
Стоимость услуг текущего периода	275 889	-	-	275 889
Расходы / (доходы) по процентам	76 484	-	(17 811)	58 672
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	352 373	-	(17 811)	334 561
Доход от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(59 896)	-	-	(59 896)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	(62 507)	(62 507)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(59 896)	-	(62 507)	(122 403)
Осуществленные выплаты	(127 403)	-	110 448	(16 955)
Взносы работодателя	-	-	(150 061)	(150 061)
По состоянию на 30 июня 2018 г.	2 168 967	81 224	(594 893)	1 655 298

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

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 199 246	882 398
Отложенный расход по налогу на прибыль	(99 248)	(133 096)
Итого расход по налогу на прибыль	1 099 998	749 302

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 %.

	30 июня 2019 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах		1 января 2019 г.
		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(6 877 697)	195 043	-	(7 072 740)
Итого	(6 877 697)	195 043	-	(7 072 740)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	38 808	(149)	-	38 957
Дебиторская задолженность	368 817	(5 117)	-	373 934
Другие подлежащие вычету временные разницы	44 841	90 529	61 630	73 740
Итого	452 466	(95 795)	61 630	486 631
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 425 231)	99 248	61 630	(6 586 109)

По состоянию на 30 июня 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).

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	85 384	49 653
Долгосрочные финансовые обязательства по аренде	74 316	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	768	768
Итого долгосрочная кредиторская зadolженность	160 468	50 421

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 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 июня 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 резерва 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 1 840 114,05 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 349 621,67 тыс. рублей.

Все дивиденды объявлены и выплачены в российских рублях.

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

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

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка от реализации газа	26 475 634	21 856 435
Итого выручка от реализации	26 475 634	21 586 435

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 26).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	16 222 311	12 979 664
Амортизация	2 715 022	2 611 787
Оплата труда	1 218 236	1 368 471
Налог на имущество	348 134	358 030
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	224 355	231 857
Материалы	110 289	97 706
Страхование	62 965	71 646
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	45 152	31 011
Программное сопровождение	34 531	16 914
Геофизические работы	33 388	6 435
Транспортные расходы	31 591	29 075
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	25 189	25 034
Топливо	24 553	21 355
Аренда	12 704	15 902
Прочие расходы	43 571	42 535
Итого себестоимость реализованной продукции	21 151 991	17 907 422

Амортизация основных средств в сумме 9 082 тыс. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года – 8 911 тыс. рублей).

Средняя ставка НДПИ за первые шесть месяцев 2019 года составила около 1 291 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 271 рубль за 1 000 м³ для туронской залежи.

Средняя ставка НДПИ за первые шесть месяцев 2018 года составила около 1 028 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 216 рублей за 1 000 м³ для туронской залежи.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Оплата труда управленческого персонала	383 630	469 446
Страхование	15 838	13 727
Прочие административные расходы	126 078	123 827
Итого общие и административные расходы	525 546	607 000

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

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	17 998	1 496
Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи	8 320	8 231
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	2 471	5 050
Возмещение расходов на содержание дорог	1 404	168
Прочие	6 793	4 857
Итого прочие операционные доходы	36 986	19 802

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Социальные расходы	67 224	82 675
Переоценка обязательств по юбилейным выплатам	18 656	-
Убыток от выбытия материалов	8 025	-
Невозмещаемый НДС	1 812	1 939
Убыток от выбытия основных средств	-	1 860
Прочие	17 542	18 399
Итого прочие операционные расходы	113 259	104 873

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Доходы по процентам	195 161	225 510
Прибыль по курсовым разницам	395	36
Итого финансовые доходы	195 556	225 546

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	233 960	213 016
Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 14)	38 625	58 673
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	6 790	-
Убыток по курсовым разницам	3	210
Итого финансовые расходы	279 378	271 899

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 властей в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

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

Руководство Организации считает, что ценовая политика, реализуемая в 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.

(в) Обязательства по капитальным вложениям

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2019 год составляет 9 464 914 тыс. рублей.

(г) Охрана окружающей среды

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

(д) Операционная аренда

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у Организации нет существенных обязательств по операционной аренде.

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

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 компании. В то же время «Винтерсхалл Дэа 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 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	18	10 590 253	8 742 574
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ)	18	9 266 472	7 649 752
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ)	18	6 618 909	5 464 109
Прочая реализация		492	543
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		229 977	116 500

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

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	6	5 002 185	4 132 336
Итого денежные средства		5 002 185	4 132 336

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

Доходы по процентам	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	187 547	225 510
Итого доходы по процентам	187 547	225 510

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

Дебиторская задолженность	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «Газпром»		4 064 467	2 236 564
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		3 556 409	1 956 993
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		2 540 292	1 397 852
Банк ГПБ (АО)		1 713	2 173
Организации Группы Газпром		2 115	1 989
Итого дебиторская задолженность	8	10 164 996	5 595 571

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

По состоянию на 30 июня 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.

Кредиторская задолженность	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	12	34 643	65 423
Итого кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром		34 643	65 423

Долгосрочная кредиторская задолженность	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	16	768	768
Итого долгосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром		768	768

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ВТБ (ПАО)	6	-	1 500 000
Итого денежные средства и их эквиваленты		-	1 500 000

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Доходы по процентам		
Банк ВТБ (ПАО)	7 614	-
Итого доходы по процентам	7 614	-

Дебиторская задолженность	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ВТБ (ПАО)	7	-	1 269
Итого дебиторская задолженность		-	1 269

Кредиторская задолженность	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Объединенная двигателестроительная корпорация»	12	-	25 350
Итого кредиторская задолженность		-	25 350

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

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

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:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Краткосрочные вознаграждения	198 106	197 650
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого вознаграждения	198 106	197 650

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, подлежащих раскрытию, не произошло.