

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**

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

**31 МАРТА 2021 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 .....	9
5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ .....	11
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	11
7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	12
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	13
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	14
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	16
11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	17
13. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	17
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	18
15. КРЕДИТЫ.....	20
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	20
17. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	22
18. КАПИТАЛ .....	22
19. ВЫРУЧКА .....	23
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	23
21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....	24
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	24
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	25
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....	25
25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ .....	25
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ .....	25
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	26
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	28

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**  
**ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

	Примечание	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	9 029 739	8 189 975
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	9 303 509	4 843 368
Товарно-материальные запасы	8	893 863	784 248
Предоплата по налогу на прибыль		493 150	633 727
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>19 720 261</b>	<b>14 451 318</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	88 541 971	86 436 189
Нематериальные активы	10	17 872	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	987	2 255
Прочие внеоборотные активы		93 048	109 025
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>88 653 878</b>	<b>86 547 469</b>
<b>ИТОГО активы</b>		<b>108 374 139</b>	<b>100 998 787</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	12	5 829 892	6 155 818
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам	15	250 354	21 662
Налоги к уплате кроме налога на прибыль	13	3 591 069	2 119 757
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9 671 315</b>	<b>8 297 237</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Оценочные обязательства	14	12 533 287	12 600 597
Долгосрочные кредиты	15	18 494 191	14 676 744
Отложенные налоговые обязательства	16	6 929 434	6 994 531
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	1 218 033	939 924
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>39 174 945</b>	<b>35 211 796</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>48 846 260</b>	<b>43 509 033</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	517 061	252 413
Нераспределенная прибыль		33 871 773	32 098 296
<b>Итого капитал</b>		<b>59 527 879</b>	<b>57 489 754</b>
<b>ИТОГО обязательства и капитал</b>		<b>108 374 139</b>	<b>100 998 787</b>

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года от имени:



В.В. Дмитрук  
 Генеральный директор

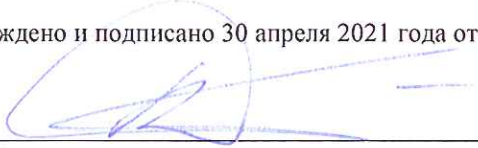



А.А. Чернышев  
 Заместитель генерального директора  
 по экономике и финансам

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ**  
**СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021 г.	2020 г.
Выручка	19	11 101 301	12 852 413
Себестоимость реализованной продукции	20	(8 355 728)	(10 259 928)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 745 573</b>	<b>2 592 485</b>
Общие и административные расходы	21	(325 946)	(289 298)
Затраты на геологоразведку		(2 324)	(146)
Прочие операционные доходы	22	40 594	13 285
Прочие операционные расходы	23	(86 701)	(105 678)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>2 371 196</b>	<b>2 210 648</b>
Финансовые доходы	24	68 803	103 135
Финансовые расходы	25	(217 156)	(188 823)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>2 222 843</b>	<b>2 124 960</b>
Налог на прибыль	16	(449 366)	(435 158)
<b>Прибыль за период</b>		<b>1 773 477</b>	<b>1 689 802</b>
<b>Прочий совокупный доход / (расход):</b>			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	14	330 810	155 901
Соответствующий налог на прибыль		(66 162)	(31 180)
<b>Итого прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка</b>		<b>264 648</b>	<b>124 721</b>
<b>Прочий совокупный доход за период</b>		<b>264 648</b>	<b>124 721</b>
<b>Совокупный доход за период</b>		<b>2 038 125</b>	<b>1 814 523</b>

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года от имени:

  
 \_\_\_\_\_  
 В.В. Дмитрук  
 Генеральный директор

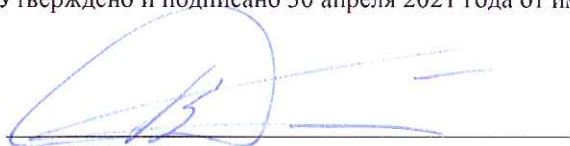
  
 \_\_\_\_\_  
 А.А. Чернышев  
 Заместитель генерального директора  
 по экономике и финансам



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей)*

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021 г.	2020 г.
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>2 222 843</b>	<b>2 124 960</b>
<b>Корректировки на:</b>			
Доходы по процентам	24	(68 179)	(103 135)
Финансовые расходы, за исключением убытка по курсовым разницам	25	216 907	188 506
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	20, 21	2 214 422	2 061 877
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	22, 23	-	(1 070)
Чистая (прибыль)/ убыток по курсовым разницам	24, 25	(375)	317
Изменение резерва под обесценение материалов для добычи		-	(14 296)
Изменение оценочного обязательства по вознаграждениям работникам		(22 968)	(28 191)
Прочие неденежные операции		11 529	6 036
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>4 574 179</b>	<b>4 235 004</b>
Изменение товарно-материальных запасов		(109 615)	50 435
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 485 939)	(1 157 893)
Изменение кредиторской задолженности, оценочных обязательств и налогов к уплате, кроме налога на прибыль		2 196 637	(40 706)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		(2 387)	-
Уплаченный налог на прибыль		(440 048)	(490 712)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1 732 827</b>	<b>2 596 128</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Капитальные вложения		(4 761 076)	(3 010 542)
Полученные проценты по депозитам		68 925	99 273
Поступления от продажи основных средств		6 437	-
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(4 685 714)</b>	<b>(2 911 269)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления по долгосрочным кредитам и займам		3 813 762	-
Погашение обязательств по аренде		(21 111)	(20 358)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>3 792 651</b>	<b>(20 358)</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>839 764</b>	<b>(335 499)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	8 189 975	9 150 682
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	9 029 739	8 815 183

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года от имени:



В.В. Дмитрук  
Генеральный директор



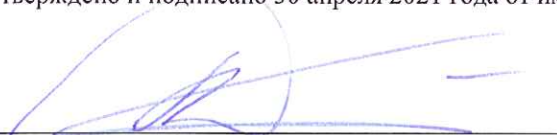
А.А. Чернышев  
Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам


Примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Количество Приме- размещенных акций, штук	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2020 г.</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>299 810</b>	<b>31 929 637</b>	<b>57 368 492</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	1 689 802	1 689 802
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	124 721	-	124 721
<b>Совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>124 721</b>	<b>1 689 802</b>	<b>1 814 523</b>
<b>Остаток на 31 марта 2020 г.</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>424 531</b>	<b>33 619 439</b>	<b>59 183 015</b>
<b>Остаток на 1 января 2021 г.</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>252 413</b>	<b>32 098 296</b>	<b>57 489 754</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	1 773 477	1 773 477
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	264 648	-	264 648
<b>Совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>264 648</b>	<b>1 773 477</b>	<b>2 038 125</b>
<b>Остаток на 31 марта 2021 г.</b>	<b>533 330</b>	<b>40 000</b>	<b>25 099 045</b>	<b>517 061</b>	<b>33 871 773</b>	<b>59 527 879</b>

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года от имени:

  
 В.В. Дмитрук  
 Генеральный директор

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 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 добыча 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 2021 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 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.

Произошедшее с начала 2020 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Организации в будущие отчетные периоды.

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 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 75,7023 рублей и 73,8757 рублей за один доллар США по состоянию на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 88,8821 рубля и 90,6824 рублей за один евро по состоянию на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, Организацией были приняты на баланс нематериальные активы. Нематериальные активы, с конечным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения (создания) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Последующие расходы капитализируются только в случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения. Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, с той даты, когда они готовы к использованию.

Налог на прибыль за промежуточные периоды начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Функциональной валютой Организации является российский рубль.

#### **(б) Применение изменений к стандартам**

*Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2021 года:*

- Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) – Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

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

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Организация не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и в феврале 2021 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения касаются уступок по аренде



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

в связи с COVID-19.

- Изменения к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года с изменениями, принятыми в июне 2020 года, и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования.

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

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

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

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

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

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

##### ***Амортизация основных средств***

Для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, отдельно рассчитываются три ставки амортизации (Примечание 9):

- для трубопроводов, скважин, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа из сеноманской залежи;
- для трубопроводов, скважин, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа из туронской залежи;
- для общепромысловых объектов, используемых для добычи газа из обеих залежей.

##### ***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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

***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.

***Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде***

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Организация применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Организации анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, определяемой на основе государственных котируемых облигаций. Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Организации экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

	Примечание	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	9 029 739	8 189 975
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	8 694 015	4 280 060
Прочая дебиторская задолженность	7	106 663	147 869
<b>Внеоборотные активы</b>			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	987	2 255
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>17 831 404</b>	<b>12 620 159</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	4 826 759	5 187 509
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	179 293	273 802
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	12	76 845	64 808
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам	15	250 354	21 662
Прочая кредиторская задолженность	12	9 208	6 343
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты	15	18 494 191	14 676 744
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17	1 095 857	790 479
Долгосрочные обязательства по аренде	17	122 176	149 445
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>25 054 683</b>	<b>21 170 792</b>

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Депозитные счета	9 029 600	8 189 700
Текущие счета	139	275
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>9 029 739</b>	<b>8 189 975</b>

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства Организации были размещены на депозитных счетах сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 31 марта 2021 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 3,25 % для российских рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 3,58 % для российских рублей.

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банк ГПБ (АО)	Ba1	Moody's	Не установлен	9 029 730	8 189 948
Банк «ВТБ» (ПАО)	Baa3	Moody's	Не установлен	9	27
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>				<b>9 029 739</b>	<b>8 189 975</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	Примечание	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые активы</b>			
Дебиторская задолженность связанных сторон	27	8 694 015	4 280 060
Прочая дебиторская задолженность		124 031	165 237
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности		(17 368)	(17 368)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>		<b>8 800 678</b>	<b>4 427 929</b>
<b>Нефинансовые активы</b>			
НДС к возмещению		385 715	396 338
Авансы поставщикам		115 441	17 702
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль		1 675	1 399
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>		<b>502 831</b>	<b>415 439</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		<b>9 303 509</b>	<b>4 843 368</b>

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность связанных сторон в основном относится к продажам газа в Российской Федерации.

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	до 1 года	952	952	(952)	(952)	-
от 1 до 3 лет	14 451	14 451	(14 451)	(14 451)	-	-
свыше 3 лет	1 965	1 965	(1 965)	(1 965)	-	-
<b>Итого</b>	<b>17 368</b>	<b>17 368</b>	<b>(17 368)</b>	<b>(17 368)</b>	-	-

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

<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020г.</b>	<b>(16 489)</b>
Начисление резерва	(934)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	55
<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020г.</b>	<b>(17 368)</b>
Восстановление резерва	-
<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2021 г.</b>	<b>(17 368)</b>

Основные дебиторы Организации – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Организации считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Материалы для добычи	879 727	769 058
Прочие материалы	14 136	15 190
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>893 863</b>	<b>784 248</b>



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Активы в форме права пользования	Авансы и незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>10 807 763</b>	<b>16 961 324</b>	<b>45 785 332</b>	<b>19 614 017</b>	<b>13 685 020</b>	<b>244 689</b>	<b>190 048</b>	<b>8 412 226</b>	<b>115 700 419</b>
Поступление	-	-	-	16 637	-	745	-	4 227 568	4 244 950
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	33 955	-	729	-	-	-	-	34 684
Выбытие	-	-	-	(4 813)	-	-	-	-	(4 813)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	(18 481)	-	(18 481)
Передача	-	1 279 859	-	38 786	-	-	-	(1 318 645)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 марта 2020 г.</b>	<b>10 807 763</b>	<b>18 275 138</b>	<b>45 785 332</b>	<b>19 665 356</b>	<b>13 685 020</b>	<b>245 434</b>	<b>171 567</b>	<b>11 321 149</b>	<b>119 956 759</b>
Поступление:	-	-	-	113 622	-	4 136	-	20 582 234	20 699 992
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	-	147 990	454 502	436	51 414	-	-	-	654 342
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	(108 723)	(107 110)	(429 166)	(45 432)	-	-	-	-	(690 431)
Выбытие	-	(2 492)	(2 262)	(23 831)	-	(2 125)	-	-	(30 710)
Выбытие оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	-	(284)	(114)	(27)	-	-	-	-	(425)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	174 228	-	174 228
Капитализированные затраты по кредиту	-	101 612	23 750	3 176	2 393	-	-	195 973	326 904
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	-	(298 982)	(298 982)
Передача	-	12 242 313	2 171 512	506 777	265 830	-	-	(15 186 432)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>10 699 040</b>	<b>30 657 167</b>	<b>48 003 554</b>	<b>20 220 077</b>	<b>14 004 657</b>	<b>247 445</b>	<b>345 795</b>	<b>16 613 942</b>	<b>140 791 677</b>
Поступление	-	-	-	25 190	-	1 865	-	3 892 894	3 919 949
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	21 648	72 631	(1)	-	-	-	-	94 278
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	1 046	-	1 046
Капитализированные затраты по кредиту	-	30 701	4 812	5 427	-	-	-	275 028	315 968
Передача	-	1 518 594	498 158	32 963	-	-	-	(2 049 715)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 марта 2021 г.</b>	<b>10 699 040</b>	<b>32 228 110</b>	<b>48 579 155</b>	<b>20 283 656</b>	<b>14 004 657</b>	<b>249 310</b>	<b>346 841</b>	<b>18 732 149</b>	<b>145 122 918</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.</b>	<b>(5 356 520)</b>	<b>(6 168 549)</b>	<b>(20 770 665)</b>	<b>(8 988 545)</b>	<b>(6 713 000)</b>	<b>(179 028)</b>	<b>(74 703)</b>	<b>-</b>	<b>(48 251 010)</b>
Амортизация	(186 412)	(376 807)	(854 629)	(387 691)	(238 416)	(5 473)	(18 485)	-	(2 067 913)
<b>Накопленная амортизация на 31 марта 2020 г.</b>	<b>(5 542 932)</b>	<b>(6 545 356)</b>	<b>(21 625 294)</b>	<b>(9 376 236)</b>	<b>(6 951 416)</b>	<b>(184 501)</b>	<b>(93 188)</b>	<b>-</b>	<b>(50 318 923)</b>
Амортизация	(361 186)	(912 145)	(1 662 055)	(808 365)	(468 865)	(15 807)	(46 080)	-	(4 274 503)
Выбытие	-	1 532	75	23 515	-	2 125	-	-	27 247
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	36 836	27 320	133 779	12 756	-	-	-	-	210 691
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(5 867 282)</b>	<b>(7 428 649)</b>	<b>(23 153 495)</b>	<b>(10 148 330)</b>	<b>(7 420 281)</b>	<b>(198 183)</b>	<b>(139 268)</b>	<b>-</b>	<b>(54 355 488)</b>
Амортизация	(133 973)	(847 430)	(729 543)	(309 672)	(183 731)	(4 957)	(16 153)	-	(2 225 459)
<b>Накопленная амортизация на 31 марта 2021 г.</b>	<b>(6 001 255)</b>	<b>(8 276 079)</b>	<b>(23 883 038)</b>	<b>(10 458 002)</b>	<b>(7 604 012)</b>	<b>(203 140)</b>	<b>(155 421)</b>	<b>-</b>	<b>(56 580 947)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>5 451 243</b>	<b>10 792 775</b>	<b>25 014 667</b>	<b>10 625 472</b>	<b>6 972 020</b>	<b>65 661</b>	<b>115 345</b>	<b>8 412 226</b>	<b>67 449 409</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 марта 2020 г.</b>	<b>5 264 831</b>	<b>11 729 782</b>	<b>24 160 038</b>	<b>10 289 120</b>	<b>6 733 604</b>	<b>60 933</b>	<b>78 379</b>	<b>11 321 149</b>	<b>69 637 836</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>4 831 758</b>	<b>23 228 518</b>	<b>24 850 059</b>	<b>10 071 747</b>	<b>6 584 376</b>	<b>49 262</b>	<b>206 527</b>	<b>16 613 942</b>	<b>86 436 189</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 марта 2021 г.</b>	<b>4 697 785</b>	<b>23 952 031</b>	<b>24 696 117</b>	<b>9 825 654</b>	<b>6 400 645</b>	<b>46 170</b>	<b>191 420</b>	<b>18 732 149</b>	<b>88 541 971</b>

В августе 2020 года Организация привлекла долгосрочный кредит. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, сумма капитализированных затрат по заемным средствам составила 326 904 тыс. рублей.

По состоянию на 31 марта 2021 года капитализированные затраты по кредиту включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 315 968 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года - 195 973 тыс. рублей).

По состоянию на 31 марта 2021 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 1 916 401 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года - 1 969 729 тыс. рублей).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

По состоянию на 31 марта 2021 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в сумме 191 420 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 206 527 тыс. рублей). Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды недвижимости и земли.

Изменение активов в форме права пользования за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, представлено в таблице ниже.

	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Прочие (аренда земли)</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.</b>	<b>316 435</b>	<b>29 360</b>	<b>345 795</b>
Модификация договоров аренды	-	1 046	<b>1 046</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 марта 2021 г.</b>	<b>316 435</b>	<b>30 406</b>	<b>346 841</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2021 г.</b>	<b>(136 203)</b>	<b>(3 065)</b>	<b>(139 268)</b>
Амортизация за период	(15 854)	(299)	<b>(16 153)</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 марта 2021 г.</b>	<b>(152 057)</b>	<b>(3 364)</b>	<b>(155 421)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 марта 2021 г.</b>	<b>164 378</b>	<b>27 042</b>	<b>191 420</b>

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

	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Прочие (аренда земли)</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>142 207</b>	<b>47 841</b>	<b>190 048</b>
Модификация договоров аренды	-	(18 481)	<b>(18 481)</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 марта 2020 г.</b>	<b>142 207</b>	<b>29 360</b>	<b>171 567</b>
Модификация договоров аренды	174 228	(18 481)	<b>155 747</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>316 435</b>	<b>29 360</b>	<b>345 795</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.</b>	<b>(72 788)</b>	<b>(1 915)</b>	<b>(74 703)</b>
Амортизация за период	(18 197)	(288)	<b>(18 485)</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 марта 2020 г.</b>	<b>(90 985)</b>	<b>(2 203)</b>	<b>(93 188)</b>
Амортизация за период	(63 415)	(1 150)	<b>(64 565)</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(136 203)</b>	<b>(3 065)</b>	<b>(139 268)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>69 419</b>	<b>45 926</b>	<b>115 345</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 марта 2020 г.</b>	<b>51 222</b>	<b>27 157</b>	<b>78 379</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>180 232</b>	<b>26 295</b>	<b>206 527</b>

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

Ставки амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, составили:

- для трубопроводов, скважин, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа из сеноманской залежи 2,56 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года – 3,42 %);
- для трубопроводов, скважин, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа из туронской залежи 3,85 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года – 3,42 %);
- для общепромысловых объектов, используемых для добычи газа из обеих залежей 2,77 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года – 3,42%).

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

запасов соответственно оказывают влияние на размер начисленной амортизации, и, следовательно, на балансовую стоимость основных средств.

**10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.</b>	-	-
Поступление	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 марта 2020 г.</b>	-	-
Поступление	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	-	-
Поступление	18 364	<b>18 364</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 марта 2021 г.</b>	<b>18 364</b>	<b>18 364</b>
<b>Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.</b>	-	-
Амортизация	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31 марта 2020 г.</b>	-	-
Амортизация	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.</b>	-	-
Амортизация	(492)	<b>(492)</b>
<b>Накопленная амортизация на 31 марта 2021 г.</b>	<b>(492)</b>	<b>(492)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.</b>	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 марта 2020 г.</b>	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 марта 2021 г.</b>	<b>17 872</b>	<b>17 872</b>

**11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовая задолженность</b>		
Прочая дебиторская задолженность	987	2 255
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>987</b>	<b>2 255</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	Примечание	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые обязательства</b>			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		4 826 759	5 187 509
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	27	179 293	273 802
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		76 845	64 808
Прочая кредиторская задолженность		9 208	6 343
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>5 092 105</b>	<b>5 532 462</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>			
Задолженность по заработной плате		466 571	312 169
Оценочное обязательство по премиальным выплатам		166 919	233 832
Оценочные обязательства на проведение сезонных работ и монтаж оборудования		99 493	74 125
Оценочное обязательство на рекультивацию карьеров минерального грунта		2 962	2 962
Авансы полученные		1 842	268
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>		<b>737 787</b>	<b>623 356</b>
<b>Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства</b>		<b>5 829 892</b>	<b>6 155 818</b>

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

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 696 969	1 698 437
Налог на добавленную стоимость	1 405 750	79 520
Налог на имущество	241 381	234 199
Взносы в страховые фонды	211 868	94 346
Налог на доходы физических лиц	34 522	12 564
Прочие налоги и отчисления	579	691
<b>Итого налоги к уплате кроме налога на прибыль</b>	<b>3 591 069</b>	<b>2 119 757</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды	11 410 766	11 146 851
Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	1 122 521	1 453 746
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>12 533 287</b>	<b>12 600 597</b>

*Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды*

	Примечание	<b>За три месяца, закончившихся</b>	
		<b>31 марта</b>	
		<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на начало периода</b>		<b>11 146 851</b>	<b>10 174 748</b>
Начисление обязательства			
Изменение в оценке обязательства	9	74 394	34 684
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	24	189 521	166 097
<b>Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на конец периода</b>		<b>11 410 766</b>	<b>10 375 529</b>

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Организация обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации, на 31 марта 2021 года составила 6,85 % (31 декабря 2020 года – 6,85 %). 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:

	<b>Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на</b>	
	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Текущая стоимость обязательств	2 111 392	2 321 364
Справедливая стоимость активов плана	(988 871)	(867 618)
<b>Всего чистые обязательства</b>	<b>1 122 521</b>	<b>1 453 746</b>

Для оценки обязательств по вознаграждениям работникам за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2020 года, за исключением ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности государственных ценных бумаг. В результате роста ставки дисконтирования с 6,30 % до 7,32 % была признана актуарная прибыль в размере 263 106 тыс. рублей в составе прочего совокупного дохода за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 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 2021 года и 31 марта 2020 года:



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 270 233</b>	<b>51 131</b>	<b>(867 618)</b>	<b>1 453 746</b>
Стоимость услуг текущего периода	59 265	1 685	-	60 950
Расходы / (доходы) по процентам	35 428	790	(13 665)	22 553
Прибыль от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	(536)	-	(536)
<b>Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»</b>	<b>94 694</b>	<b>1 939</b>	<b>(13 665)</b>	<b>82 968</b>
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(263 106)	-	-	(263 106)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	(67 704)	(67 704)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход</b>	<b>(263 106)</b>	<b>-</b>	<b>(67 704)</b>	<b>(330 810)</b>
Осуществленные выплаты	(41 613)	(1 885)	28 843	(14 656)
Взносы работодателя	-	-	(68 727)	(68 727)
<b>По состоянию на 31 марта 2021 г.</b>	<b>2 060 207</b>	<b>51 185</b>	<b>(988 871)</b>	<b>1 122 521</b>

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>2 041 549</b>	<b>46 433</b>	<b>(768 462)</b>	<b>1 319 520</b>
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)
<b>Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»</b>	<b>73 062</b>	<b>2 191</b>	<b>(12 103)</b>	<b>63 149</b>
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)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный расход</b>	<b>(141 116)</b>	<b>-</b>	<b>(14 785)</b>	<b>(155 901)</b>
Осуществленные выплаты	(56 538)	(1 595)	42 738	(15 395)
Взносы работодателя	-	-	(55 620)	(55 620)
<b>По состоянию на 31 марта 2020 г.</b>	<b>1 916 956</b>	<b>47 029</b>	<b>(808 232)</b>	<b>1 155 753</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**15. КРЕДИТЫ**

В августе 2020 года Организация заключила соглашение с Банк «ВТБ» (ПАО) на открытие долгосрочной кредитной линии с лимитом в размере 40 000 000 тыс. рублей на финансирование капитальных затрат с процентной ставкой в размере действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) + 1,3 % и сроком погашения до конца 2028 года.

	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Банковский кредит	18 494 191	14 676 744
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>18 494 191</b>	<b>14 676 744</b>
Текущая часть долгосрочной задолженности	250 354	21 662
<b>Итого текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам</b>	<b>250 354</b>	<b>21 662</b>

Текущая часть долгосрочного банковского кредита включает проценты, подлежащие уплате. Условия привлечения банковского кредита, не погашенного на отчетную дату, указаны ниже:

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
		ключевая ставка			
Банк «ВТБ» (ПАО)	RUB	ЦБ РФ +1,3 %	2 025	18 744 545	14 676 744
<b>Итого</b>				<b>18 744 545</b>	<b>14 676 744</b>

Размер ключевой ставки ЦБ РФ по состоянию на 31 марта 2021 года составляет 4,50 %. Ставка комиссии, начисляемой на неиспользованную сумму лимита выдачи кредитной линии, составляет 1,45 %. По состоянию на 31 марта 2021 года Организацией были соблюдены все финансовые условия по кредиту.

**16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Расходы по налогу на прибыль включают:

	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Текущий расход по налогу на прибыль	580 625	711 061
Отложенный расход по налогу на прибыль	(131 259)	(275 903)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>449 366</b>	<b>435 158</b>

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

По состоянию на 31 марта 2021 года, 31 марта 2020 года и 31 декабря 2020 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).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

	<b>Налоговый эффект движения во временных разницах</b>			<b>1 января 2021 г.</b>
	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>Отражено в составе прибыли или убытка</b>	<b>Отражено в прочем совокупном доходе</b>	
<b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b>				
Основные средства	(7 514 141)	69 645	-	(7 583 786)
Кредиты и займы	(19 899)	737	-	(20 636)
<b>Итого</b>	<b>(7 534 040)</b>	<b>70 382</b>	<b>-</b>	<b>(7 604 422)</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>				
Товарно-материальные запасы	32 237	3 278	-	28 959
Дебиторская задолженность	350 520	(43 590)	-	394 110
Другие подлежащие вычету временные разницы	221 849	101 189	(66 162)	186 822
<b>Итого</b>	<b>604 606</b>	<b>60 877</b>	<b>(66 162)</b>	<b>609 891</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы</b>	<b>(6 929 434)</b>	<b>131 259</b>	<b>(66 162)</b>	<b>(6 994 531)</b>

Налоговый эффект от движения временных разниц за аналогичный период 2020 года представлен ниже:

	<b>Налоговый эффект движения во временных разницах</b>			<b>1 января 2020 г.</b>
	<b>31 марта 2020 г.</b>	<b>Отражено в составе прибыли или убытка</b>	<b>Отражено в прочем совокупном доходе</b>	
<b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b>				
Основные средства	(7 217 699)	226 742	-	(7 444 441)
Другие временные разницы	14 318	-	-	14 318
<b>Итого</b>	<b>(7 203 381)</b>	<b>226 742</b>	<b>-</b>	<b>(7 430 123)</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>				
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
<b>Итого</b>	<b>493 918</b>	<b>49 161</b>	<b>(31 180)</b>	<b>475 937</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы</b>	<b>(6 709 463)</b>	<b>275 903</b>	<b>(31 180)</b>	<b>(6 954 186)</b>

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**17. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 095 857	790 479
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1 095 857</b>	<b>790 479</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Долгосрочные обязательства по аренде	122 176	149 445
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>122 176</b>	<b>149 445</b>
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>1 218 033</b>	<b>939 924</b>

**18. КАПИТАЛ**

*Уставный капитал*

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

*Прочие резервы*

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

В составе прочих резервов отражается прочий совокупный доход, относящийся к переоценке оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности за минусом соответствующего налога на прибыль (Примечание 14).

*Дивиденды*

Годовое общее собрание акционеров, состоявшееся 30 июня 2020 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 4 408 462 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Все дивиденды объявлены и выплачены в 2020 году 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.

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

Бухгалтерская отчетность Организации является основой для распределения прибыли в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**19. ВЫРУЧКА**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи газа	11 101 301	12 852 413
<b>Итого выручка</b>	<b>11 101 301</b>	<b>12 852 413</b>

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 27).

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 г.	2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	4 946 326	7 183 315
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и НМА	2 199 023	2 044 144
Оплата труда	745 179	628 959
Налог на имущество	242 881	174 594
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	47 149	104 912
Материалы	48 077	16 059
Страхование	39 297	33 047
Программное сопровождение	21 733	15 096
Транспортные расходы	15 836	14 388
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	11 598	7 310
Топливо	11 470	11 969
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	8 717	16 007
Аренда	7 769	6 462
Геофизические работы	6 764	-
Прочие	3 909	3 666
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>8 355 728</b>	<b>10 259 928</b>

Амортизация основных средств в сумме 11 529 тыс. рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года – 6 036 тыс. рублей).

Уменьшение расходов по налогу на добычу полезных ископаемых по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено изменением составляющих коэффициентов в расчете ставки НДПИ и увеличением доли газа, добываемого из туронской газовой залежи.

Средняя ставка НДПИ за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, составила около 1 007 рубля за 1 000 м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 212 рубль за 1 000 м<sup>3</sup> для туронской залежи.

Средняя ставка НДПИ за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составила около 1 186 рублей за 1 000 м<sup>3</sup> для сеноманской залежи, 249 рублей за 1 000 м<sup>3</sup> для туронской залежи.



**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 г.	2020 г.
Оплата труда управленческого персонала	236 688	196 805
Реклама	29 921	8 842
Амортизация активов в форме права пользования	15 399	17 733
Страхование	8 823	10 533
Тепло- и электроэнергия	7 108	5 452
Услуги по обеспечению промышленной безопасности и охраны	6 349	6 205
Материалы и запасные части	3 495	2 896
Услуги связи	2 717	2 758
Техническое обслуживание	2 295	2 971
Программное сопровождение	1 969	2 695
Капитальный ремонт прочих объектов	1 305	10 586
Аренда	508	508
Консультационные услуги	447	12 000
Прочие общие и административные расходы	8 922	9 314
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>325 946</b>	<b>289 298</b>

**22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 г.	2020 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	19 722	3 187
Доходы от реализации электроэнергии	10 293	2 948
Возмещение расходов на содержание дорог	6 222	1 172
Доходы от сдачи в аренду основных средств	2 567	864
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	536	3 477
Прибыль от выбытия основных средств	-	1 070
Доходы от оприходования материалов	148	283
Прочие операционные доходы	1 106	284
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>40 594</b>	<b>13 285</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 г.	2020 г.
Социальные расходы	63 322	60 956
Убыток от выбытия материалов	18 688	27 764
Расходы от сдачи в найм жилого помещения работникам	1 181	1 192
Административные штрафы	700	600
Оценочные и экспертные услуги	660	660
Невозмещаемый НДС	415	724
Убыток от выбытия активов, предназначенных для продажи		-
Изготовление сувенирной и подарочной продукции	315	393
Расходы по оформлению прав на объекты недвижимого имущества и земельные участки	-	4 044
Прочие операционные расходы	1 420	9 345
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>86 701</b>	<b>105 678</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 г.	2020 г.
Доходы по процентам	68 179	103 135
Прибыль по курсовым разницам	624	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>68 803</b>	<b>103 135</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 г.	2020 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды (Примечание 14)	189 521	166 097
Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 14)	22 553	20 325
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	4 833	2 084
Убыток по курсовым разницам	249	317
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>217 156</b>	<b>188 823</b>

**26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ**

**(а) Налоги**

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

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

---

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 2020 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 2021 год составляет 24 354 449 тыс. рублей (за 2020 год – 36 232 610 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.

**27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

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

Организация контролируется ПАО «Газпром» и включена в Группу Газпром. ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией. Правительство Российской Федерации является стороной, обладающей конечным контролем. В то же время «Винтерсхалл Дэа ГмбХ» (до 1 мая 2019 года – «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ»), входящий в Группу Винтерсхалл Дэа, и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», входящий в Группу ОМВ, оказывают существенное влияние на Организацию (Примечание 1).

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021 г.	2020 г.
<b>Продажа газа</b>			
ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	19	4 440 520	5 140 965
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа Винтерсхалл Дза)	19	3 885 455	4 498 345
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ)	19	2 775 325	3 213 103

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

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банк ГПБ (АО)	6	9 029 730	8 189 948
<b>Итого денежные средства</b>		<b>9 029 730</b>	<b>8 189 948</b>

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

	Примечание	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021 г.	2020 г.
<b>Доходы по процентам</b>			
Банк ГПБ (АО)	24	68 179	103 135
<b>Итого доходы по процентам</b>		<b>68 179</b>	<b>103 135</b>

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

Дебиторская задолженность	Примечание	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО «Газпром»		3 475 069	1 709 261
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		3 040 685	1 495 603
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		2 171 918	1 068 288
Банк ГПБ (АО)		7	746
Организации Группы Газпром		6 336	6 162
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	7	<b>8 694 015</b>	<b>4 280 060</b>

По состоянию на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	12	85 515	263 614
<b>Итого кредиторская задолженность</b>		<b>85 515</b>	<b>263 614</b>

**ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**  
**(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**  
**ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**  
*(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)*

**Операции со сторонами, контролируруемыми государством**

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>Примечание</b>	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Банк «ВТБ» (ПАО)	6	-	27
<b>Итого денежные средства</b>		<b>-</b>	<b>27</b>

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>Примечание</b>	<b>31 марта 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
Банк «ВТБ» (ПАО)	12	93 778	10 188
<b>Итого кредиторская задолженность</b>		<b>93 778</b>	<b>10 188</b>

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

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

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

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

	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Краткосрочные вознаграждения	91 642	63 466
Прочие долгосрочные вознаграждения	20 709	24 491
<b>Итого вознаграждения</b>	<b>112 351</b>	<b>87 957</b>

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом отсутствует.

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Совет директоров Банка России 23 апреля 2021 года принял решение о повышении ключевой ставки ЦБ РФ до 5,00%, что влечет за собой увеличение затрат по займам в последующих периодах.