

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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

30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

Содержание

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

| | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019г. |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| Активы | | | |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 | 6 543 771 | 9 150 682 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 7 | 8 467 495 | 6 352 344 |
| Товарно-материальные запасы | 8 | 510 957 | 549 952 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 174 144 | 101 974 |
| Прочие оборотные активы | 9 | - | 1 207 |
| Итого оборотные активы | | 15 696 367 | 16 156 159 |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 10 | 72 394 470 | 67 449 409 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 11 | 5 355 | 8 652 |
| Итого внеоборотные активы | | 72 399 825 | 67 458 061 |
| ИТОГО активы | | 88 096 192 | 83 614 220 |
| Обязательства и капитал | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность и оценочные обязательства | 12 | 5 955 325 | 2 671 632 |
| Дивиденды к уплате | 17 | 4 408 462 | - |
| Налоги к уплате кроме налога на прибыль | 13 | 3 961 141 | 4 896 585 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 14 324 928 | 7 568 217 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Оценочные обязательства | 14 | 11 938 187 | 11 494 268 |
| Отложенные налоговые обязательства | 15 | 6 335 610 | 6 954 186 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 16 | 370 963 | 229 057 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 18 644 760 | 18 677 511 |
| Итого обязательства | | 32 969 688 | 26 245 728 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 17 | 40 000 | 40 000 |
| Эмиссионный доход | 17 | 25 099 045 | 25 099 045 |
| Прочие резервы | 17 | 262 784 | 299 810 |
| Нераспределенная прибыль | | 29 724 675 | 31 929 637 |
| Итого капитал | | 55 126 504 | 57 368 492 |
| ИТОГО обязательства и капитал | | 88 096 192 | 83 614 220 |

Утверждено и подписано 31 июля 2020 года от имени:



 А.А. Касьяненко
 И.о. генерального директора





 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

| | Примечание | За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. | За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|--|------------|--|--|---|---|
| Выручка | 18 | 11 356 375 | 12 637 341 | 24 208 788 | 26 475 634 |
| Себестоимость реализованной продукции | 19 | (10 207 105) | (9 941 135) | (20 467 033) | (21 151 991) |
| Валовая прибыль | | 1 149 270 | 2 696 206 | 3 741 755 | 5 323 643 |
| Общие и административные расходы | 20 | (296 002) | (244 421) | (585 300) | (525 546) |
| Затраты на геологоразведку | | (17 976) | (10 432) | (18 122) | (10 432) |
| Прочие операционные доходы | 21 | 44 584 | 21 138 | 57 869 | 36 986 |
| Прочие операционные расходы | 22 | (39 652) | (39 862) | (145 330) | (113 259) |
| Прибыль от основной деятельности | | 840 224 | 2 422 629 | 3 050 872 | 4 711 392 |
| Финансовые доходы | 23 | 99 844 | 111 384 | 202 979 | 195 556 |
| Финансовые расходы | 24 | (188 568) | (139 250) | (377 391) | (279 378) |
| Прибыль до налога на прибыль | | 751 500 | 2 394 763 | 2 876 460 | 4 627 570 |
| Налог на прибыль | 15 | (237 802) | (553 124) | (672 960) | (1 099 998) |
| Прибыль за период | | 513 698 | 1 841 639 | 2 203 500 | 3 527 572 |
| Прочий совокупный доход / (расход): | | | | | |
| Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка: | | | | | |
| Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности | 14 | (202 184) | (224 864) | (46 283) | (299 617) |
| Соответствующий налог на прибыль | | 40 437 | 35 580 | 9 257 | 61 630 |
| Итого прочий совокупный (расход) / доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка | | (161 747) | (189 284) | (37 026) | (237 987) |
| Прочий совокупный (расход) / доход за период | | (161 747) | (189 284) | (37 026) | (237 987) |
| Совокупный доход за период | | 351 951 | 1 652 355 | 2 166 474 | 3 289 585 |

Утверждено и подписано 31 июля 2020 года от имени:


 А.А. Касьяненко
 И.о. генерального директора



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

Примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

| Примечание | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|--|---|---|
| Прибыль до налога на прибыль | 2 876 460 | 4 627 570 |
| Корректировки на: | | |
| Доходы по процентам | 23 (202 599) | (195 161) |
| Финансовые расходы, за исключением убытка по курсовым разницам | 24 377 074 | 279 375 |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 19, 20 4 113 404 | 2 715 022 |
| Убыток / прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи | 21, 22 4 058 | (2 471) |
| Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам | 23, 24 (63) | (392) |
| Изменение резерва под обесценение материалов для добычи | (22 711) | (8 320) |
| Изменение оценочного обязательства по вознаграждениям работникам | (52 463) | 25 774 |
| Прочие неденежные операции | 14 006 | 9 082 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | 7 107 166 | 7 450 479 |
| Изменение товарно-материальных запасов | 61 706 | (22 447) |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | (2 039 874) | (4 495 017) |
| Изменение кредиторской задолженности, оценочных обязательств и налогов к уплате, кроме налога на прибыль | 628 524 | (1 834 315) |
| Изменение прочих оборотных активов | 1 207 | - |
| Уплаченный налог на прибыль | (1 354 449) | (694 758) |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности | 4 404 280 | 403 942 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | |
| Капитальные вложения | (7 177 366) | (1 946 387) |
| Полученные проценты | 203 795 | 196 890 |
| Поступления от продажи основных средств | 4 541 | 2 471 |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | (6 969 030) | (1 747 026) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | |
| Выплата дивидендов | - | (368 023) |
| Погашение обязательств по аренде | (42 161) | (41 632) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | (42 161) | (409 655) |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | (2 606 911) | (1 752 739) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 6 9 150 682 | 6 754 924 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 6 543 771 | 5 002 185 |

Утверждено и подписано 31 июля 2020 года от имени:


 А.А. Каштанов
 И.о. генерального директора



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

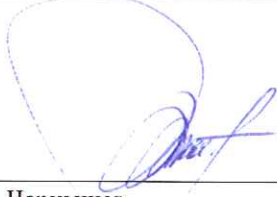
Примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

| | Количество | Уставный | Эмиссион- | Прочие | Нераспре- | Итого |
|--|--------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | Приме- размещенных | капитал | ный доход | резервы | деленная | капитал |
| | чание акций, штук | | | | прибыль | |
| 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) |
| Совокупный доход за период | - | - | - | (237 987) | 3 527 572 | 3 289 585 |
| Дивиденды | - | - | - | - | (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 |
| Остаток на 1 января 2020 г. | 533 330 | 40 000 | 25 099 045 | 299 810 | 31 929 637 | 57 368 492 |
| Прибыль за период | - | - | - | - | 2 203 500 | 2 203 500 |
| Прочий совокупный доход за период | - | - | - | (37 026) | - | (37 026) |
| Совокупный (расход) / доход за период | - | - | - | (37 026) | 2 203 500 | 2 166 474 |
| Дивиденды | 17 | - | - | - | (4 408 462) | (4 408 462) |
| Остаток на 30 июня 2020 г. | 533 330 | 40 000 | 25 099 045 | 262 784 | 29 724 675 | 55 126 504 |

Утверждено и подписано 31 июля 2020 года от имени:


 А.А. Касьяненко
 И.о. генерального директора


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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 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 2020 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющее 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Дэа ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С» и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В».

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

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

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

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 69,9513 рубля и 61,9057 рублей за один доллар США на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 78,6812 рублей и 69,3406 рублей за один евро на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Важнейшие принципы учетной политики Организации и существенные допущения и оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в стандартах МСФО.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в сентябре 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения касаются некоторых требований к учету хеджирования с целью избежать потенциальных последствий неопределенности, связанных с реформой базовых процентных ставок.

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

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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.

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

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 14.

Оценка запасов

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

Учет активов и обязательств пенсионного плана

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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. Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. 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; оценочные затраты на демонтаж, перемещение базового актива, восстановление участка, на котором он располагается, или базового актива. 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. Организация применяет единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств. 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. 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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

| | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|------------|-------------------|--------------------|
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 | 6 543 771 | 9 150 682 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | 7 | 7 956 959 | 5 551 514 |
| Прочая дебиторская задолженность | 7 | 121 646 | 141 398 |
| Внеоборотные активы | | | |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | 11 | 5 355 | 8 652 |
| Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | 14 627 731 | 14 852 245 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 12 | 4 539 033 | 1 643 979 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | 12 | 20 400 | 57 058 |
| Обязательство по договорам со связанными сторонами | 12 | 870 736 | - |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 12 | 107 319 | 57 706 |
| Прочая кредиторская задолженность | 12 | 12 718 | 6 359 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 16 | 341 417 | 179 696 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 16 | 29 546 | 49 361 |
| Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | | 5 921 169 | 1 994 159 |

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|------------------|--------------------|
| Депозитные счета | 6 543 400 | 9 150 600 |
| Текущие счета | 371 | 82 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 6 543 771 | 9 150 682 |

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства Организации были размещены на депозитных счетах сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 30 июня 2020 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 3,50 % для российских рублей.

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

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

| | Рейтинг | Рейтинговое агентство | Кредитный лимит для одного банка | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|---------|-----------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|
| Банк ГПБ (АО) | Ваа3 | Moody's | Не установлен | 6 543 770 | 9 150 682 |
| Банк «ВТБ» (ПАО) | Ваа3 | Moody's | Не установлен | 1 | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | | | | 6 543 771 | 9 150 682 |

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|------------|------------------|--------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | 26 | 7 956 959 | 5 551 514 |
| Прочая дебиторская задолженность | | 138 118 | 157 887 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | | (16 472) | (16 489) |
| Итого финансовая дебиторская задолженность | | 8 078 605 | 5 692 912 |
| Нефинансовые активы | | | |
| НДС к возмещению | | 285 063 | 584 649 |
| Авансы поставщикам | | 98 194 | 69 386 |
| Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль | | 5 633 | 5 397 |
| Итого нефинансовая дебиторская задолженность | | 388 890 | 659 432 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | | 8 467 495 | 6 352 344 |

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность связанных сторон в основном относится к продажам газа в Российской Федерации.

По состоянию на 30 сентября 2015 года денежные средства Организации в размере 1 851 570 тыс. рублей были размещены на депозитных счетах в ООО «Внешпромбанк». В связи с отзывом лицензии у банка 21 января 2016 года вероятность возврата депозита была оценена как низкая. Вследствие этого в 2015 году Организация переквалифицировала депозит в размере 1 851 570 тыс. рублей в дебиторскую задолженность и признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в полной сумме задолженности. По состоянию на 31 декабря 2019 года был проведен анализ возможности взыскания задолженности. Руководством Организации принято решение о списании полной суммы задолженности за счет созданного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 1 896 496 тыс. рублей в связи с тем, что вероятность возврата депозита отсутствует.

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года.

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

| Срок давности от установленного срока погашения | Общая сумма просроченной задолженности на | | Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на | | Сумма просроченной задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки | |
|---|---|--------------------|--|--------------------|---|--------------------|
| | 31 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| | до 1 года | 1 079 | 1 079 | (1 079) | (1 079) | - |
| от 1 до 3 лет | 13 374 | 13 422 | (13 374) | (13 422) | - | - |
| свыше 3 лет | 2 019 | 1 988 | (2 019) | (1 988) | - | - |
| Итого | 16 472 | 16 489 | (16 472) | (16 489) | - | - |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|--|---|---|
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода | (16 472) | (1 911 432) |
| Начисление резерва | - | - |
| Восстановление резерва | - | - |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода | (16 472) | (1 911 432) |

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 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 2020 года и 31 декабря 2019 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|------------------------|---------------------------|
| Материалы для добычи | 709 660 | 770 890 |
| Прочие материалы | 17 101 | 17 577 |
| Резерв на снижение стоимости материалов для добычи | (215 804) | (238 515) |
| Итого товарно-материальные запасы | 510 957 | 549 952 |

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| Активы, предназначенные для продажи | - | 1 207 |
| Итого прочие оборотные активы | - | 1 207 |

По состоянию на 30 июня 2020 года активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.

Актив, предназначенный для продажи, представленный по состоянию 31 декабря 2019 года (одна квартира в пгт. Уренгой) был продан.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Трубопро- воды | Скважины | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Дороги | Прочие | Активы в форме права пользования | Авансы и незавершенное строительство | Итого |
|--|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|--|--|---------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г. | 9 625 765 | 12 208 505 | 39 490 493 | 18 675 086 | 13 685 020 | 229 598 | 182 578 | 5 236 942 | 99 333 987 |
| Поступление | - | - | - | 73 496 | - | 6 065 | - | 2 200 156 | 5 277 137 |
| 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 | 39 739 248 | 18 774 464 | 13 685 020 | 242 526 | 182 578 | 5 277 137 | 101 622 861 |
| Поступление | - | 200 132 | 62 773 | 89 102 | - | 1 725 | 7 470 | 6 165 405 | 6 526 607 |
| Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14) | 1 181 998 | 1 060 051 | 5 059 579 | 514 093 | - | - | - | - | 7 815 721 |
| Выбытие | - | - | (627) | (74 321) | - | (601) | - | - | (75 549) |
| Перевод в запасы | - | - | - | - | - | - | - | (189 221) | (189 221) |
| Передача | - | 1 605 018 | 924 359 | 310 679 | - | 1 039 | - | (2 841 095) | - |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г. | 10 807 763 | 16 961 324 | 45 785 332 | 19 614 017 | 13 685 020 | 244 689 | 190 048 | 8 412 226 | 115 700 419 |
| Поступление | - | 72 753 | - | 47 411 | - | 2 216 | - | 8 973 153 | 9 095 533 |
| Начисление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выбытие | - | (1 078) | (2 262) | (4 813) | - | - | - | - | (8 153) |
| Модификация договора аренды (МСФО 16) | - | - | - | - | - | - | (18 481) | - | (18 481) |
| Передача | - | 4 716 175 | - | 110 410 | - | - | - | (4 826 585) | - |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2020 г. | 10 807 763 | 21 749 174 | 45 783 070 | 19 767 025 | 13 685 020 | 246 905 | 171 567 | 12 558 794 | 124 769 318 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2019 г. | (4 173 037) | (4 465 104) | (15 398 282) | (7 312 221) | (5 768 750) | (156 520) | - | - | (37 273 914) |
| Амортизация | (243 447) | (415 289) | (1 075 509) | (625 361) | (353 437) | (11 061) | (33 544) | - | (2 757 648) |
| Выбытие | - | - | 155 | 8 272 | - | - | - | - | 8 427 |
| Накопленная амортизация на 30 июня 2019 г. | (4 416 484) | (4 880 393) | (16 473 636) | (7 929 310) | (6 122 187) | (167 581) | (33 544) | - | (40 023 135) |
| Амортизация | (406 953) | (774 549) | (1 856 139) | (918 591) | (590 813) | (12 029) | (41 159) | - | (4 600 233) |
| Выбытие | - | - | 198 | 78 532 | - | 582 | - | - | 79 312 |
| Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14) | (533 083) | (513 607) | (2 441 088) | (219 176) | - | - | - | - | (3 706 954) |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 г. | (5 356 520) | (6 168 549) | (20 770 665) | (8 988 545) | (6 713 000) | (179 028) | (74 703) | - | (48 251 010) |
| Амортизация | (363 938) | (817 875) | (1 669 189) | (760 266) | (465 467) | (10 706) | (36 969) | - | (4 124 410) |
| Выбытие | - | 572 | - | - | - | - | - | - | 572 |
| Накопленная амортизация на 30 июня 2020 г. | (5 720 458) | (6 985 852) | (22 439 854) | (9 748 811) | (7 178 467) | (189 734) | (111 672) | - | (52 374 848) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2019 г. | 5 452 728 | 7 743 401 | 24 092 211 | 11 362 865 | 7 916 270 | 73 078 | - | 5 236 942 | 61 877 495 |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г. | 5 209 281 | 9 215 730 | 23 265 612 | 10 845 154 | 7 562 833 | 74 945 | 149 034 | 5 277 137 | 61 599 726 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г. | 5 451 243 | 10 792 775 | 25 014 667 | 10 625 472 | 6 972 020 | 65 661 | 115 345 | 8 412 226 | 67 449 409 |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г. | 5 087 305 | 14 763 322 | 23 343 216 | 10 018 214 | 6 506 553 | 57 171 | 59 895 | 12 558 794 | 72 394 470 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, проценты по займам не включались в стоимость объектов незавершенного строительства.

В конце каждого отчетного периода руководство Организации определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 30 июня 2020 года таких признаков не было, соответственно, Организация не проводила тест на обесценение основных средств на эту дату.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 30 июня 2020 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 1 451 964 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 2 809 945 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2020 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в сумме 59 895 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 115 345 тыс. рублей). Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды недвижимости и земли.

Изменение активов в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представлено в таблице ниже.

| | Здания и сооружения | Прочие (аренда земли) | Итого |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г. | 142 207 | 47 841 | 190 048 |
| Модификация новых договоров | - | (18 481) | (18 481) |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2020 г. | 142 207 | 39 360 | 171 567 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2020 г. | (72 788) | (1 915) | (74 703) |
| Амортизация за период | (36 394) | (575) | (36 969) |
| Накопленная амортизация на 30 июня 2020 г. | (109 182) | (2 490) | (111 672) |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г. | 33 025 | 36 870 | 59 895 |

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

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 6,676% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года – 4,465 %).

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 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------|--------------------|
| Финансовая задолженность | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 5 355 | 8 652 |
| Нефинансовая задолженность | | |
| Авансы выданные | - | - |
| Итого долгосрочная дебиторская задолженность | 5 355 | 8 652 |

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|------------|------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | | 4 539 033 | 1 643 979 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 26 | 107 319 | 604 031 |
| Обязательство по договорам со связанными сторонами | 26 | 870 736 | - |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | | 20 400 | 57 058 |
| Прочая кредиторская задолженность | | 12 718 | 6 359 |
| Итого финансовые обязательства | | 5 550 206 | 2 311 427 |
| Нефинансовые обязательства | | | |
| Задолженность по заработной плате | | 391 535 | 263 274 |
| Оценочное обязательство по премиальным выплатам | | 939 | 66 143 |
| Авансы полученные | | - | 17 268 |
| Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды | | 12 645 | 12 645 |
| Оценочные обязательства на проведение сезонных работ и монтаж оборудования | | - | 875 |
| Итого нефинансовые обязательства | | 405 119 | 360 205 |
| Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства | | 5 955 325 | 2 671 632 |

Совет директоров ОАО «Севернефтегазпром», проведенный в июне 2020 года, принял решение об установлении цены по договорам поставки газа на 1 полугодие 2020 года, в результате чего цена реализации газа на первое полугодие 2020 года снизилась на 3%. На отчетную дату не подписаны дополнительные соглашения с контрагентами. В связи с этим по состоянию на 30 июня 2020 года признано обязательство по договорам с ПАО «Газпром», АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» и ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» в размере 870 736 тыс. рублей.

13. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

| | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2 215 115 | 2 607 389 |
| Налог на добавленную стоимость | 1 423 419 | 2 043 344 |
| Налог на имущество | 168 744 | 162 904 |
| Взносы в страховые фонды | 123 928 | 63 086 |
| Налог на доходы физических лиц | 29 454 | 19 087 |
| Прочие налоги и отчисления | 481 | 775 |
| Итого налоги к уплате кроме налога на прибыль | 3 961 141 | 4 896 585 |

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 июня 2020 | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------------------|--------------------|
| Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды | 10 582 113 | 10 174 748 |
| Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам | 1 353 074 | 1 319 520 |
| Оценочное обязательство по судебным разбирательствам | 3 000 | - |
| Итого оценочные обязательства | 11 938 187 | 11 494 268 |

По состоянию на 30 июня 2020 года у Организации одно незаконченное судебное разбирательство о взыскании морального вреда со 100 % вероятностью исхода дела не в пользу Организации. Организация сформировала оценочное обязательство по судебным разбирательствам в размере 3 000 тыс. рублей.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды

| Примечание | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|--|---|---|
| Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на начало периода | 10 174 748 | 5 251 727 |
| Начисление обязательства | 74 194 | 28 309 |
| Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода | 24 | 333 171 |
| Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств на конец периода | 10 582 113 | 5 513 997 |

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 2020 года составила 6,58 % (31 декабря 2019 года – 6,58 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам

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

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

| | Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на | |
|--------------------------------------|--|---------------------------|
| | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| Текущая стоимость обязательств | 2 177 370 | 2 087 982 |
| Справедливая стоимость активов плана | (824 296) | (768 462) |
| Всего чистые обязательства | 1 353 074 | 1 319 520 |

Для оценки обязательств по вознаграждениям работникам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2019 года, за исключением ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности государственных ценных бумаг. В результате снижения ставки дисконтирования с 6,30 % до 6,10 % был признан актуарный убыток в размере 47 847 тыс. рублей в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

| | Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности) | Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения) | Справедливая стоимость активов плана | Всего чистые обязательства (активы) |
|---|---|--|--|---|
| По состоянию на 31 декабря 2019 г. | 2 041 549 | 46 433 | (768 462) | 1 319 520 |
| Стоимость услуг текущего периода | 82 705 | 9 898 | - | 92 603 |
| Расходы / (доходы) по процентам | 62 528 | 1 412 | (24 207) | 39 734 |
| Убыток от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям | - | 1 263 | - | 1 263 |
| Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда» | 145 233 | 12 574 | (24 207) | 133 600 |
| Убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности | 47 847 | - | - | 47 847 |
| Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты | - | - | (1 563) | (1 563) |
| Итого отнесено на прочий совокупный расход | 47 847 | - | (1 563) | 46 283 |
| Осуществленные выплаты | (113 076) | (3 190) | 85 476 | (30 790) |
| Взносы работодателя | - | - | (115 540) | (115 540) |
| По состоянию на 30 июня 2020 г. | 2 121 553 | 55 817 | (824 296) | 1 353 074 |

| | 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 (Уменьшение) / увеличение обязательств в результате изменений условий плана | 61 010 | 5 579 | (27 964) | 38 625 |
| - | - | 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 |

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 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 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|--|---|---|
| Текущий расход по налогу на прибыль | 1 282 279 | 1 199 246 |
| Отложенный расход по налогу на прибыль | (609 319) | (99 248) |
| Итого расход по налогу на прибыль | 672 960 | 1 099 998 |

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

По состоянию на 30 июня 2020 года, 30 июня 2019 года и 31 декабря 2019 года все сформированные за период деятельности Организации отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 2 % в Федеральный бюджет).

| | Налоговый эффект движения во временных разницах | | | |
|--|--|--|--|--------------------|
| | 30 июня 2020 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в прочем совокупном доходе | 1 января 2020 г. |
| Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению: | | | | |
| Основные средства | (7 019 853) | 424 588 | - | (7 444 441) |
| Другие временные разницы | 14 318 | - | - | 14 318 |
| Итого | (7 005 535) | 424 588 | - | (7 430 123) |
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц: | | | | |
| Товарно-материальные запасы | 36 482 | (1 760) | - | 38 242 |
| Дебиторская задолженность | 408 431 | 49 526 | - | 358 905 |
| Другие подлежащие вычету временные разницы | 225 012 | 136 965 | 9 257 | 78 790 |
| Итого | 669 925 | 184 731 | 9 257 | 475 937 |
| Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы | (6 335 610) | 609 319 | 9 257 | (6 954 186) |

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

| | Налоговый эффект движения во временных разницах | | | |
|--|--|--|--|--------------------|
| | 30 июня 2019 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в прочем совокупном доходе | 1 января 2019 г. |
| Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению: | | | | |
| Основные средства | (6 877 697) | 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) |

На основе количества доказанных запасов газа и контрактных продаж, руководство считает, что Организация будет генерировать достаточно налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, вследствие чего подлежащие

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

вычету временные разницы будут полностью использованы.

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 апреля 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------------------|--------------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 341 417 | 179 696 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 29 546 | 49 361 |
| Итого долгосрочная кредиторская задолженность | 370 963 | 229 057 |

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года и включает в себя 533 324 обыкновенных акций номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип «А») номинальной стоимостью 2 462 тыс. рублей за акцию, 3 привилегированные акции (тип «В») номинальной стоимостью 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») номинальной стоимостью 1 077 тыс. рублей.

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

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

Прочие резервы

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

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 по итогам 2019 года в сумме 4 408 462 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Выплата дивидендов будет проведена в III квартале 2020 года.

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

Все дивиденды объявлены и выплачены в 2019 году в российских рублях в полном объеме.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

18. ВЫРУЧКА

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. | За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|----------------------------|--|--|---|---|
| Выручка от реализации газа | 11 356 375 | 12 637 341 | 24 208 788 | 26 475 634 |
| Итого выручка | 11 356 375 | 12 637 341 | 24 208 788 | 26 475 634 |

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 26).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. | За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|---|--|--|---|---|
| Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | 7 089 935 | 7 532 891 | 14 273 250 | 16 222 311 |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 2 033 795 | 1 306 068 | 4 077 939 | 2 715 022 |
| Оплата труда | 613 984 | 601 673 | 1 242 943 | 1 218 236 |
| Налог на имущество | 178 954 | 173 620 | 353 548 | 348 134 |
| Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание | 83 718 | 89 870 | 188 630 | 224 355 |
| Материалы | 83 254 | 81 311 | 99 313 | 110 289 |
| Страхование | 32 652 | 31 390 | 65 699 | 62 965 |
| Прочие услуги сторонних организаций производственного характера | 31 174 | 11 407 | 38 484 | 45 152 |
| Обеспечение пожарной безопасности и охрана | 16 653 | 12 884 | 32 660 | 25 189 |
| Программное сопровождение | 8 973 | 17 345 | 24 069 | 34 531 |
| Транспортные расходы | 7 859 | 17 441 | 22 247 | 31 591 |
| Геофизические работы | - | 27 249 | - | 33 388 |
| Топливо | 7 986 | 11 564 | 19 955 | 24 553 |
| Аренда | 6 378 | 6 492 | 12 840 | 12 704 |
| Прочие | 11 790 | 19 930 | 15 456 | 43 571 |
| Итого себестоимость реализованной продукции | 10 207 105 | 9 941 135 | 20 467 033 | 21 151 991 |

Амортизация основных средств в сумме 11 552 тыс. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года – 9 082 тыс. рублей).

Средняя ставка НДПИ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила около 1 205 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 253 рублей за 1 000 м³ для туронской залежи.

Средняя ставка НДПИ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила около 1 291 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 271 рубль за 1 000 м³ для туронской залежи.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. | За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|--|--|--|---|---|
| Оплата труда управленческого персонала | 191 820 | 173 637 | 388 625 | 383 630 |
| Консультационные услуги | 31 000 | - | 43 000 | - |
| Амортизация активов в форме права пользования | 17 732 | 16 570 | 35 465 | 33 135 |
| Страхование | 10 825 | 7 773 | 21 358 | 15 838 |
| Капитальный ремонт прочих объектов | 9 380 | - | 19 966 | - |
| Услуги по обеспечению промышленной безопасности и охраны | 7 237 | 5 348 | 13 442 | 10 728 |
| Реклама | 600 | 1 373 | 9 442 | 9 599 |
| Тепло- и электроэнергия | 3 698 | 3 778 | 9 150 | 9 282 |
| Материалы и запасные части | 4 329 | 6 816 | 7 225 | 9 784 |
| Услуги связи | 2 840 | 2 711 | 5 598 | 5 458 |
| Техническое обслуживание | 2 592 | 4 088 | 5 563 | 6 059 |
| Программное сопровождение | 2 663 | 3 166 | 5 358 | 5 335 |
| Аренда | 504 | 306 | 1 012 | 777 |
| Прочие | 10 782 | 18 855 | 20 096 | 35 921 |
| Итого общие и административные расходы | 296 002 | 244 421 | 585 300 | 525 546 |

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. | За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|--|--|--|---|---|
| Штрафы, пени за нарушение условий договоров | 39 120 | 9 656 | 42 307 | 17 998 |
| Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи | 3 613 | - | 3 613 | - |
| Прибыль от выбытия основных средств | - | - | 1 070 | 2 471 |
| Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи | - | 8 320 | - | 8 320 |
| Доходы от сдачи в аренду основных средств | 754 | 1 207 | 1 618 | 2 350 |
| Возмещение расходов на содержание дорог | 270 | 879 | 1 442 | 1 404 |
| Переоценка обязательств по юбилейным выплатам | - | - | 3 477 | - |
| Доходы от оприходования материалов | 356 | 291 | 639 | 3 580 |
| Прочие | 471 | 785 | 3 703 | 863 |
| Итого прочие операционные доходы | 44 584 | 21 138 | 57 869 | 36 986 |

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. | За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|---|--|--|---|---|
| Социальные расходы | 2 140 | 3 977 | 63 096 | 67 224 |
| Убыток от выбытия материалов | 10 510 | 8 025 | 38 274 | 8 025 |
| Убыток от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи | 3 929 | - | 8 741 | - |
| Расходы по оформлению прав на объекты недвижимого имущества и земельные участки | 61 | - | 4 105 | - |
| Начисление резерва по судебным разбирательствам | 3 000 | - | 3 000 | - |
| Расходы от сдачи в найм жилого помещения работникам | 1 157 | 1 874 | 2 349 | 3 845 |
| Переоценка обязательств по юбилейным выплатам | 4 740 | 15 568 | 4 740 | 18 656 |
| Невозмещаемый НДС | 328 | 1 141 | 1 052 | 1 812 |
| Оценочные и экспертные услуги | - | - | 660 | - |
| Административные штрафы | - | - | 600 | - |
| Изготовление сувенирной продукции | 54 | 281 | 447 | 558 |
| Прочие | 13 733 | 8 969 | 18 266 | 13 139 |
| Итого прочие операционные расходы | 39 652 | 39 862 | 145 330 | 113 259 |

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. | За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|--------------------------------|--|--|---|---|
| Доходы по процентам | 99 464 | 111 363 | 202 599 | 195 161 |
| Прибыль по курсовым разницам | 380 | 21 | 380 | 395 |
| Итого финансовые доходы | 99 844 | 111 384 | 202 979 | 195 556 |

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г. | За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. |
|---|--|--|---|---|
| Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14) | 167 074 | 116 980 | 333 171 | 233 960 |
| Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 14) | 19 409 | 18 873 | 39 734 | 38 625 |
| Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде | 2 085 | 3 394 | 4 169 | 6 790 |
| Убыток по курсовым разницам | - | 3 | 317 | 3 |
| Итого финансовые расходы | 188 568 | 139 250 | 377 391 | 279 378 |

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Налоги

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

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

Руководство Организации считает, что ценовая политика, реализуемая в 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 2020 год составляет 9 464 914 тыс. рублей.

(г) Охрана окружающей среды

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

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Операции с акционерами и связанными с ними сторонами

Организация контролируется ПАО «Газпром» и включена в Группу Газпром. ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией. Правительство Российской Федерации является непосредственной контролирующей стороной организации. В то же время «Винтерсхалл 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 2020 года и 31 декабря 2019 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

| | | За три месяца, закончившихся | За три месяца, закончившихся | За шесть месяцев, закончившихся | За шесть месяцев, закончившихся |
|---|------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | Примечание | 30 июня 2020 г. | 30 июня 2019 г. | 30 июня 2020 г. | 30 июня 2019 г. |
| Продажа газа | | | | | |
| ПАО «Газпром» (Группа Газпром) | 18 | 4 542 550 | 5 054 936 | 9 683 515 | 10 590 253 |
| Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ) | 18 | 3 974 731 | 4 423 070 | 8 473 076 | 9 266 472 |
| Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ) | 18 | 2 839 094 | 3 159 335 | 6 052 197 | 6 618 909 |
| Прочая реализация | | 195 | 206 | 498 | 492 |
| Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром | | 222 706 | 93 401 | 314 363 | 229 977 |

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

| Денежные средства и их эквиваленты | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|------------------------------------|------------|------------------|--------------------|
| Банк ГПБ (АО) | 6 | 6 543 770 | 9 150 682 |
| Итого денежные средства | | 6 543 770 | 9 150 682 |

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

| | | За три месяца, закончившихся | За три месяца, закончившихся | За шесть месяцев, закончившихся | За шесть месяцев, закончившихся |
|----------------------------------|------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Доходы по процентам | Примечание | 30 июня 2020 г. | 30 июня 2019 г. | 30 июня 2020 г. | 30 июня 2019 г. |
| Банк ГПБ (АО) | 23 | 99 464 | 111 363 | 202 599 | 187 547 |
| Итого доходы по процентам | | 99 464 | 111 363 | 202 599 | 187 547 |

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

| Дебиторская задолженность | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|------------|------------------|--------------------|
| ПАО «Газпром» | | 3 874 534 | 2 219 341 |
| ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» | | 1 656 936 | 1 941 923 |
| АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» | | 2 421 583 | 1 387 088 |
| Банк ГПБ (АО) | | - | 1 195 |
| Организации Группы Газпром | | 3 906 | 1 967 |
| Итого дебиторская задолженность | 7 | 7 956 959 | 5 551 514 |

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и была номинирована в основном в рублях.

| Кредиторская задолженность | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-------------------|------------------------|---------------------------|
| Кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром | 12 | 107 319 | 57 706 |
| Итого кредиторская задолженность | | 107 319 | 57 706 |

| Обязательство по договорам со связанными сторонами | Примечания | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-------------------|------------------------|---------------------------|
| ПАО «Газпром» | 13 | 348 294 | - |
| ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» | 13 | 304 758 | - |
| АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» | 13 | 217 684 | - |
| Итого | | 870 736 | - |

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

| Доходы по процентам | Примечание | За три месяца, | За три месяца, | За шесть месяцев, | За шесть месяцев, |
|----------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | закончившихся | закончившихся | закончившихся | закончившихся |
| | | 30 июня 2020 г. | 30 июня 2019 г. | 30 июня 2020 г. | 30 июня 2019 г. |
| Банк ВТБ (ПАО) | 23 | - | - | - | 7 614 |
| Итого доходы по процентам | | - | - | - | 7 614 |

| Денежные средства и их эквиваленты | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-------------------|------------------------|---------------------------|
| Банк ВТБ (ПАО) | 6 | 1 | - |
| Итого денежные средства | | 1 | - |

| Кредиторская задолженность | Примечание | 30 июня 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-------------------|------------------------|---------------------------|
| АО «Объединенная двигателестроительная корпорация» | 12 | - | 546 325 |
| Итого кредиторская задолженность | | - | 546 325 |

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

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

| | За три месяца, | За три месяца, | За шесть месяцев, | За шесть месяцев, |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | закончившихся | закончившихся | закончившихся | закончившихся |
| | 30 июня 2020 г. | 30 июня 2019 г. | 30 июня 2020 г. | 30 июня 2019 г. |
| Краткосрочные вознаграждения | 92 394 | 98 740 | 155 860 | 183 099 |
| Прочие долгосрочные вознаграждения | 24 491 | - | 48 982 | 15 007 |
| Итого вознаграждения | 116 885 | 98 740 | 204 842 | 198 106 |

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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