

ФБК

ОАО «Севернефтегазпром»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)**

31 декабря 2019 года

Москва | 2020



Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	10
2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	21
5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	22
6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	25
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	25
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	27
10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
14. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	31
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	33
17. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
18. КАПИТАЛ	35
19. ВЫРУЧКА	36
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	37
21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	37
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	38
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	38
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.....	38
25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	39
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ.....	39
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	40
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	42



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «Севернефтегазпром»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Севернефтегазпром» (далее – ОАО «Севернефтегазпром»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Севернефтегазпром» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию

ФБК

информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

П.В. Сунгурова
(квалификационный аттестат аудитора
01-001300)

Дата аудиторского заключения
17 марта 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Открытое акционерное общество «Севернефтегазпром»
(ОАО «Севернефтегазпром»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 15 июня 2001 года, свидетельство: № Р-16625.16.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1028900699035.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, свидетельство: № 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

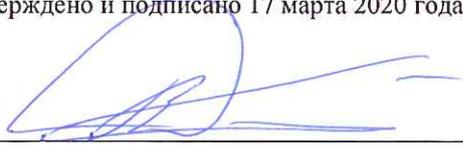
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	9 150 682	6 754 924
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6 352 344	6 291 616
Товарно-материальные запасы	9	549 952	511 501
Предоплата по налогу на прибыль		101 974	577 444
Прочие оборотные активы	10	1 207	1 207
Итого оборотные активы		16 156 159	14 136 692
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	67 449 409	61 877 495
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	8 652	32 863
Итого внеоборотные активы		67 458 061	61 910 358
ИТОГО активы		83 614 220	76 047 050
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	13	2 671 632	1 315 831
Налоги к уплате кроме налога на прибыль	14	4 896 585	7 208 287
Итого краткосрочные обязательства		7 568 217	8 524 118
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	15	11 494 268	6 190 837
Отложенные налоговые обязательства	16	6 954 186	6 586 109
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	229 057	50 421
Итого долгосрочные обязательства		18 677 511	12 827 367
Итого обязательства		26 245 728	21 351 485
Капитал			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	299 810	813 755
Нераспределенная прибыль		31 929 637	28 742 765
Итого капитал		57 368 492	54 695 565
ИТОГО обязательства и капитал		83 614 220	76 047 050

Утверждено и подписано 17 марта 2020 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор

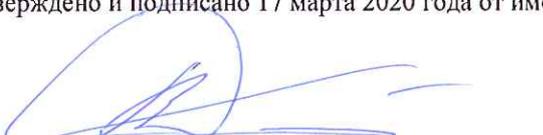


 А.А. Чернышев
 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка	19	51 742 256	47 740 178
Себестоимость реализованной продукции	20	(42 668 699)	(42 951 709)
Валовая прибыль		9 073 557	4 788 469
Общие и административные расходы	21	(1 124 400)	(1 013 233)
Затраты на геологоразведку		(80 218)	(35 553)
Прочие операционные доходы	22	78 725	72 458
Прочие операционные расходы	23	(227 220)	(235 966)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	(1 553)	(12 948)
Прибыль от основной деятельности		7 718 891	3 563 227
Финансовые доходы	24	430 242	451 103
Финансовые расходы	25	(577 380)	(544 083)
Прибыль до налога на прибыль		7 571 753	3 470 247
Налог на прибыль	16	(2 544 767)	(830 502)
Прибыль за год		5 026 986	2 639 745
Прочий совокупный доход / (расход):			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	15	(574 266)	181 529
Соответствующий налог на прибыль	16	60 321	(27 920)
Итого прочий совокупный (расход) / доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(513 945)	153 609
Прочий совокупный (расход) / доход за год		(513 945)	153 609
Совокупный доход за год		4 513 041	2 793 354

Утверждено и подписано 17 марта 2020 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2019 г.	закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль до налога на прибыль		7 571 753	3 470 247
Корректировки на:			
Доходы по процентам	24	(429 497)	(451 051)
Финансовые расходы, за исключением убытка по курсовым разницам	25	577 377	543 807
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	20, 21	7 336 659	5 150 908
Прибыль от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	22	(16 585)	(6 913)
Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам	24, 25	(742)	224
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	1 553	12 948
Изменение оценочного обязательства по вознаграждениям работникам		(264 565)	(607 292)
Прочие неденежные операции		28 439	17 803
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		14 804 392	8 130 681
Изменение товарно-материальных запасов		(234 889)	86 038
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		266 453	(986 703)
Изменение кредиторской задолженности, оценочных обязательств и налогов к уплате кроме налога на прибыль		(382 471)	1 129 968
Уплаченный налог на прибыль		(1 640 899)	(1 481 426)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		12 812 586	6 878 558
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(8 941 641)	(5 154 944)
Полученные проценты		431 744	451 397
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи		19 397	10 611
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(8 490 500)	(4 692 936)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов	18	(1 840 114)	(2 964 762)
Погашение обязательств по аренде		(86 214)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 926 328)	(2 964 762)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 395 758	(779 140)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	6 754 924	7 534 064
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	9 150 682	6 754 924

Утверждено и подписано 17 марта 2020 года от имени:

В.В. Дмитрук
 Генеральный директор

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	Количество размещенных акций, штук	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	660 146	29 067 782	54 866 973
Прибыль за год		-	-	-	-	2 639 745	2 639 745
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	153 609	-	153 609
Совокупный доход за год		-	-	-	153 609	2 639 745	2 793 354
Дивиденды	18	-	-	-	-	(2 964 762)	(2 964 762)
Остаток на 31 декабря 2018 г.		533 330	40 000	25 099 045	813 755	28 742 765	54 695 565
Прибыль за год		-	-	-	-	5 026 986	5 026 986
Прочий совокупный расход за год		-	-	-	(513 945)	-	(513 945)
Совокупный (расход) / доход за год		-	-	-	(513 945)	5 026 986	4 513 041
Дивиденды	18	-	-	-	-	(1 840 114)	(1 840 114)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		533 330	40 000	25 099 045	299 810	31 929 637	57 368 492

Утверждено и подписано 17 марта 2020 года от имени:



 В.В. Дмитрук
 Генеральный директор



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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющий 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Дза ГмбХ» (до 1 мая 2019 года – «Винтерсхалл Холдинг 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 61,9057 рублей и 69,4706 рублей за один доллар США на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 69,3406 рублей и 79,4605 рубля за один евро на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением активов, предназначенных для продажи. Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики, на основе которых подготовлена данная финансовая отчетность. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

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) Основные средства

Стоимость основных средств включает расходы на разработку месторождения нефти и газа, на строительство и приобретение основных средств, используемых при их эксплуатации.

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Фактическая стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств. Затраты, понесенные впоследствии, включаются в стоимость основных средств или отражаются в качестве отдельного актива, при условии возможности достоверной оценки, а также вероятности поступления будущих экономических выгод, как следствие понесенных затрат. Стоимость части основного средства, которая была заменена, исключается из финансовой отчетности. Прочие затраты, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием, относятся на расходы по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором находились данные объекты. Оценка признанного оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств пересматривается на конец финансового года. Эффект изменения в оценке резерва, признанный изменением в бухгалтерских оценках, увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива с распределением эффекта на первоначальную стоимость и накопленную амортизацию объектов.

Затраты по займам капитализируются как часть стоимости объектов незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в прибыли и убытки по мере их возникновения. Данные величины рассчитываются как разницы между балансовой стоимостью выбывающих объектов и поступлением от выбытия.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает факторы, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на продажу и стоимости его полезного использования. Учетная стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) текущего года. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается (Примечание 11).

Расходы на геологическую разведку и оценку

Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются.

Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, которые обнаружили нефтяные и газовые запасы, по каждому месторождению капитализируется как активы, связанные с разведкой и оценкой, до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В регионах, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд, и если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Затраты на разведку, не соответствующие данному критерию, относятся на расходы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой, должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

В случае обнаружения впоследствии запасов нефти и газа, добыча которых экономически целесообразна, балансовая стоимость (за вычетом убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой) классифицируется как активы по разработке. Однако, если никакие запасы промышленного значения не обнаруживаются, то такие затраты относятся на расходы после завершения деятельности по разведке и оценке.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Амортизация

Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

Амортизация трубопроводов, скважин, зданий, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа, начисляется методом списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции исходя из достоверно разведанных запасов. Запасы газа для данных целей определялись, главным образом, в соответствии с рекомендациями Научного общества инженеров-нефтяников и Всемирного нефтяного конгресса, и были оценены независимыми инженерами-разработчиками.

Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Сроки полезного использования для расчета амортизации основных средств или альтернативная база для расчета амортизации указаны в таблице:

	Производственные объекты	Прочие объекты
Здания и сооружения	Пропорционально объему произведенной продукции	5-30 лет
Трубопроводы	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Машины и оборудование	Пропорционально объему произведенной продукции	1-15 лет
Скважины	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Дороги	Пропорционально объему произведенной продукции	-
Прочие	-	1-20 лет

Ставка амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за 2019 год составила 11,93 % (за 2018 год – 8,15 %). Увеличение ставки амортизации связано с уменьшением доказанных разведанных запасов газа по состоянию на 31 декабря 2018 года согласно отчету независимого оценщика.

(в) Оценочные обязательства (в том числе оценочные обязательства на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды)

Оценочные обязательства являются нефинансовыми обязательствами с неопределенным сроком исполнения или неопределенные по величине. Обязательства отражаются, когда Организация имеет текущее юридическое или взятое на себя добровольно обязательство в результате произошедших событий, и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Обязательства определяются на каждую отчетную дату и включаются в финансовую отчетность по ожидаемой чистой приведенной стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к Организации, которые отражают текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и специфические риски, присущие обязательству. Допущения по ставкам дисконтирования и инфляции определяются на конец финансового года.

Организация после завершения эксплуатации месторождения обязана понести расходы по демонтажу производственных объектов и восстановлению окружающей среды. Первоначальное оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды, а также последующие изменения в его оценке отражаются в отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данная сумма, отраженная в составе основных средств, амортизируется в течение срока эксплуатации месторождения.

Изменения в оценке обязательства, возникшие с течением времени, отражаются в отчете о прибыли или убытке в составе финансовых расходов. Прочие изменения данного обязательства, связанные с изменением в ставках дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они происходят. Эффект изменения в оценке обязательства, признанный как изменения в бухгалтерских оценках, увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива и признается в изменении первоначальной стоимости и накопленной амортизации за отчетный период.

(г) Налоговая позиция

Налоговая позиция Организации (потенциальные налоговые расходы и активы) оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(д) Товарно-материальные запасы

Запасы отражены в отчетности по наименьшей из средневзвешенной стоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена возможной реализации – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов по продаже и стоимости завершения производства.

(е) Активы, предназначенные для продажи

Активы классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи, если их стоимость будет возмещена главным образом в результате продажи, а не в результате дальнейшего использования. Активы, предназначенные для продажи, учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убыток от обесценения учитывается в прочих операционных расходах. Начисление амортизации на такие активы прекращено. Активы, предназначенные для продажи, представлены в отчете о финансовом положении.

(ж) Денежные средства и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

(з) Денежные средства, ограниченные к использованию

Остатки денежных средств с ограничением использования состоят из остатков денежных средств и их эквивалентов, которые ограничены к использованию для погашения обязательств по условиям кредитных договоров или по условиям банковского законодательства. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

(и) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(к) Финансовые инструменты

Классификация и оценка финансовых активов

Организация классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов к той или иной категории происходит исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

К данной категории финансовых активов относятся займы выданные и дебиторская задолженность, банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующиеся на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

Организация применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам. Полученные кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

(л) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой стоимость, которая будет получена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства в обычной сделке между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с учетом различной рыночной информации и других методов оценки по мере необходимости.

Различные уровни иерархии оценки справедливой стоимости были определены следующим образом:

Уровень 1 – Котировки на активных рынках по идентичным активам или обязательствам, которые отчитывающиеся предприятия имеют возможность оценить на дату оценки. Для организации, исходные данные по Уровню 1 включают удерживаемые для торговли финансовые активы, которые активно обращаются на внутреннем рынке России.

Уровень 2 – Исходные данные, отличные от котировок, включенных в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства, прямо или косвенно. Для Организации, исходные данные по Уровню 2 включают в себя наблюдаемые рыночные данные, применяемые для продажи ценных бумаг.

Уровень 3 – Ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Эти данные отражают собственные предположения Организации в отношении допущений, используемых участниками рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты включены в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости, все другие финансовые инструменты – Уровень 3 иерархии оценки справедливой стоимости.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Справедливая стоимость на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была оценена на основе метода дисконтирования денежных потоков. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, которые не котируются на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой была рассчитана на основе предполагаемых будущих денежных потоков, ожидаемых по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

(м) Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Организацией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Организацией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(н) Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Организация несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Организация капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Организации (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(о) Прочие резервы

Займы, полученные от акционеров, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом комиссионных расходов. Разница между справедливой стоимостью займов и полученной суммой средств на дату получения займа отражается как увеличение капитала по статье «Прочие резервы».

В составе прочих резервов также отражается прочий совокупный расход, относящийся к переоценке обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности.

(п) Пенсионные обязательства и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

В ходе обычной деятельности Организация осуществляет выплаты в Государственный пенсионный фонд РФ в отношении своих сотрудников. Обязательные выплаты в Государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, списываются на затраты в момент их осуществления и включаются в статью «Расходы на оплату труда» в составе себестоимости и административных расходов.

Организация также применяет систему негосударственного пенсионного обеспечения и иных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, которая отражается в финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Организации. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибыли или убытка отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (Примечание 15) в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств по планам вознаграждения по

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

окончании трудовой деятельности, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают. Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах.

Актуарные прибыли или убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они возникают.

(р) Социальные обязательства

Затраты по содержанию жилищного фонда относятся на расходы в момент возникновения.

Добровольные выплаты в счет поддержки социальных программ и прочие аналогичные расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке по мере произведения расходов.

(с) Неденежные операции

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов, полученных или подлежащих получению.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Денежные средства от инвестиционной и финансовой деятельности, а также от операционной деятельности представляют собой реальные денежные потоки.

(т) Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных и привилегированных акций, которые классифицируются как акционерный капитал.

Превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью отражается в составе эмиссионного дохода в отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды

Дивиденды начисляются после соответствующего решения акционеров и отражаются как обязательства, и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

(у) Признание выручки

Выручка от реализации газа признается в учете в соответствии с установленными соглашениями в момент передачи фактических объемов газа и перехода права собственности по актам приемки-передачи в пункте поставки газа покупателю. Выручка отражена за вычетом НДС.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения полученного или подлежащего получению. Когда справедливая стоимость полученного вознаграждения не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров либо оказанных услуг.

Доходы по процентам отражаются по методу начислений с учетом эффективной доходности актива.

(ф) Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на природный газ определяется ежемесячно как произведение объема добычи и налоговой ставки.

Средняя ставка НДПИ за 2019 год составила около 1 255 рублей за 1000 м³ для сеноманской залежи, 257 рублей за 1000 м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Средняя ставка НДПИ за 2018 год составила около 1 349 рублей за 1000 м³ для сеноманской залежи, 263 рубля за 1000 м³ для туронской залежи. НДПИ отражается в себестоимости реализованной продукции в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(х) Выплаты сотрудникам

Заработная плата, отчисления в фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и отпуска по болезни, премии, а также неденежные льготы (такие как услуги здравоохранения) начисляются в том году, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Организации.

(ц) Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

(ч) Операции, выраженные в иностранной валюте

Функциональной валютой Организации и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту организации по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту организации по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

(ш) Новые стандарты финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Применение разъяснений и изменений к стандартам

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

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

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

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

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

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в стандартах МСФО.

- 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 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.

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

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (Примечание 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 предположениях 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 15.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Изменение	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	+1 %	(2 028 702)	(1 068 910)
	-1 %	2 565 161	1 357 100

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 15). 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.

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Организации подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Организации по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Организации.

а) Риск изменения обменного курса

Активы и обязательства Организации, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению риска изменения обменного курса, главным образом, в отношении евро.

В отношении валютного риска руководство Организации устанавливает лимиты по уровню риска (в разрезе каждой валюты и в целом), мониторинг которого осуществляется на ежемесячной основе.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Организации отсутствуют финансовые активы и обязательства, подверженные валютному риску.

В таблице ниже представлена информация о величине активов и обязательств Организации, подверженных валютному риску, по состоянию на 31 декабря 2018 года. Финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, представлены в тысячах российских рублей:

	Евро
31 декабря 2018 г.	
Обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	(148)
Итого финансовые обязательства, выраженные в иностранных валютах	(148)

По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро увеличилась на 15 % при неизменности всех прочих переменных, прибыль до налогообложения за год уменьшилась бы на 22 тыс. рублей за счет курсовых разниц, возникающих при пересчете кредиторской задолженности, номинированной в евро. При снижении стоимости рубля эффект был бы противоположным, но сопоставимым по величине.

б) Кредитный риск

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках и дебиторской задолженностью. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в ведущих иностранных банках, имеющих высокие рейтинги, а также российских банках с государственным участием, которые, по мнению руководства Организации, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что основными контрагентами Организации являются организации, являющиеся связанными с Группой Газпром сторонами, руководство Организации считает, что риск невозврата такой задолженности минимален. По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам 2019 года и Организация не имеет ни просроченной, ни обесцененной дебиторской задолженности от связанных сторон.

Максимальная подверженность Организации кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее отчете о финансовом положении (Примечания 7, 8, 12, 13, 17).

в) Риск кредитной концентрации

Организация подвергается риску кредитной концентрации. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Организации было три контрагента с совокупной суммой дебиторской задолженности 5 548 352 тыс. рублей (в 2018 году – 5 591 409 тыс. рублей), что составило 97 % от общей суммы финансовой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (в 2018 году – 97 %).

В 2019 и 2018 годах Организация размещала депозиты на нескольких банковских счетах в двух банках. Информация по кредитным рейтингам банков представлена в Примечании 7.

г) Ценовой риск в сырьевом секторе

Риск изменения товарных цен является риском или неопределенностью, возникающим от возможных колебаний цен на газ, и их влияния на будущее исполнение и результаты деятельности Организации. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и денежных потоков. Общая стратегия Организации в сфере производства и реализации природного газа осуществляется централизованно.

Организация на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущего колебания цен на сырьевые товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Тем не менее, в нынешних условиях оценки руководства могут значительно отличаться от будущего фактического влияния на финансовое положение Организации. Фактические результаты и их влияние на деятельность Организации и ее финансовое положение могут отличаться от оценок руководства.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

д) Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности включает прогнозирование денежных потоков в основной валюте и оценку уровня ликвидных активов, необходимых для покрытия долга и поддержания планируемого уровня финансирования с помощью заемных средств.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Организации по срокам погашения, исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договоров. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами.

	Примечание	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2019 г.				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13, 17	1 643 979	179 696	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13, 17	604 031	-	-
Обязательства по аренде	13, 17	66 614	22 406	92 349
Прочая кредиторская задолженность	13	6 359	-	-
Итого финансовые обязательства		2 311 427	229 057	-

	Примечание	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2018 г.				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13, 17	807 866	49 653	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13, 17	90 773	768	-
Прочая кредиторская задолженность	13	8 162	-	-
Итого финансовые обязательства		906 801	50 421	-

е) Управление капиталом

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Организации в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Организация осуществляет контроль над уровнем капитала на основании расчета коэффициента финансового рычага. Этот показатель рассчитывается как чистая величина заемных средств, деленная на общую величину капитала. Чистая величина заемных средств рассчитывается как сумма полученных кредитов и займов, отраженная в отчете о финансовом положении, за минусом денежных средств и их эквивалентов и денежных средств, ограниченных к использованию. Общая величина капитала рассчитывается как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении, и чистой величины заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года коэффициент финансового рычага не рассчитывается в связи с отсутствием заемных средств.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	9 150 682	6 754 924
Дебиторская задолженность связанных сторон	8	5 551 514	5 596 840
Прочая дебиторская задолженность	8	141 398	142 140
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	8 652	17 183
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		14 852 245	12 511 087
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13	1 643 979	807 866
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	13	57 058	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	57 706	90 773
Прочая кредиторская задолженность	13	6 359	8 162
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17	179 696	49 653
Долгосрочные обязательства по аренде	17	49 361	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	17	-	768
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 994 159	957 222

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Депозитные счета	9 150 600	6 753 800
Текущие счета	82	1 124
Итого денежные средства и их эквиваленты	9 150 682	6 754 924

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 6,07 % для российских рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

	Рейтинг по состоянию на 31 декабря 2019 г.	Рейтинговое агентство	Кредитный лимит для одного банка	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	Ba1	Moody's	Не установлен	9 150 682	5 254 924
Банк ВТБ (ПАО)	Baa3	Moody's	Не установлен	-	1 500 000
Итого денежные средства и их эквиваленты				9 150 682	6 754 924

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность связанных сторон	27	5 551 514	5 596 840
Прочая дебиторская задолженность		157 887	2 053 572
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности		(16 489)	(1 911 432)
Итого финансовая дебиторская задолженность		5 692 912	5 738 980
Нефинансовые активы			
НДС к возмещению		584 649	498 619
Авансы поставщикам		69 386	47 527
Переплата по налогам и сборам кроме налога на прибыль		5 397	6 490
Итого нефинансовая дебиторская задолженность		659 432	552 636
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		6 352 344	6 291 616

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

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

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

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

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма просроченной задолженности		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма просроченной задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	до 1 года	1 079	12 948	(1 079)	(12 948)	-
от 1 до 3 лет	13 422	-	(13 422)	-	-	-
свыше 3 лет	1 988	1 898 484	(1 988)	(1 898 484)	-	-
Итого	16 489	1 911 432	(16 489)	(1 911 432)	-	-

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(1 911 432)	(1 898 861)
Начисление резерва	(1 553)	(12 948)
Восстановление резерва	-	-
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	1 896 496	377
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(16 489)	(1 911 432)

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

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

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Материалы для добычи	770 890	716 497
Прочие материалы	17 577	26 301
Резерв на снижение стоимости материалов для добычи	(238 515)	(231 297)
Итого товарно-материальные запасы	549 952	511 501

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

11. 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 2018 г.	9 610 147	11 881 744	39 124 053	18 248 891	13 685 020	212 484	-	764 323	93 526 662
Поступление	-	2 336	-	112 591	-	22 342	-	5 447 651	5 584 920
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 15)	15 618	13 669	66 025	6 792	-	-	-	-	102 104
Выбытие	-	-	-	(33 692)	-	(12 255)	-	-	(45 947)
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	-	(16 330)	(16 330)
Передача	-	310 756	300 415	340 504	-	7 027	-	(958 702)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	9 625 765	12 208 505	39 490 493	18 675 086	13 685 020	229 598	-	5 236 942	99 151 409
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 36)	-	-	-	-	-	-	182 578	-	182 578
Поступление	-	200 132	62 773	162 598	-	7 790	7 470	8 365 561	8 806 324
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды (Примечание 15)	1 181 998	1 078 677	5 059 579	514 093	-	-	-	-	7 834 347
Выбытие	-	-	(1 645)	(82 772)	-	(601)	-	-	(85 018)
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	-	(189 221)	(189 221)
Передача	-	3 474 010	1 174 132	345 012	-	7 902	-	(5 001 056)	-
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
Накопленная амортизация на 1 января 2018 г.	(3 683 872)	(3 800 691)	(13 249 552)	(6 157 880)	(5 065 934)	(149 868)	-	-	(32 107 797)
Амортизация	(483 239)	(658 943)	(2 121 814)	(1 184 650)	(702 816)	(18 890)	-	-	(5 170 352)
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды (Примечание 15)	(5 926)	(5 470)	(26 916)	(2 387)	-	-	-	-	(40 699)
Выбытие	-	-	-	32 696	-	12 238	-	-	44 934
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 г.	(4 173 037)	(4 465 104)	(15 398 282)	(7 312 221)	(5 768 750)	(156 520)	-	-	(37 273 914)
Амортизация	(650 400)	(1 189 838)	(2 931 648)	(1 543 952)	(944 250)	(23 090)	(74 703)	-	(7 357 881)
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды (Примечание 15)	(533 083)	(513 607)	(2 441 088)	(216 176)	-	-	-	-	(3 706 954)
Выбытие	-	-	353	86 804	-	582	-	-	87 739
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)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	5 926 275	8 081 053	25 874 501	12 091 011	8 619 086	62 616	-	764 323	61 418 865
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	5 452 728	7 743 401	24 092 211	11 362 865	7 916 270	73 078	-	5 236 942	61 877 495
Остаточная стоимость на 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

В конце каждого отчетного периода руководство Организации определяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость объектов основных средств стала ниже их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Организация провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки.

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

- в расчетах использовались прогнозы денежных потоков на основании бюджетов организации на трехлетний период. Денежные потоки за пределами трехлетнего периода были спрогнозированы на основании данных об объемах добычи и прогнозных цен на газ.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

- прогноз цен на газ был основан на утвержденных тарифах Федеральной службой по тарифам;
- для целей определения ценности использования была рассчитана ставка дисконтирования на основе среднеотраслевых показателей средневзвешенной стоимости капитала, которая составила 16,11 %.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года обесценение основных средств не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 2 809 945 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 2 770 046 тыс. рублей).

Амортизация основных средств в сумме 21 222 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 19 444 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в сумме 115 345 тыс. рублей (по состоянию на 1 января 2019 года – 182 578 тыс. рублей). Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды недвижимости и земли.

Изменение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено в таблице ниже.

	Здания и сооружения	Прочие (аренда земли)	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Первоначальное признание	134 737	47 841	182 578
Поступление в результате заключения новых договоров	7 470	-	7 470
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	142 207	47 841	190 048
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Амортизация за год	(72 788)	(1 915)	(74 703)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 г.	(72 788)	(1 915)	(74 703)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	69 419	45 926	115 345

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 год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 11,93 % (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 8,15 %).

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.

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовая задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	8 652	17 183
Нефинансовая задолженность		
Авансы выданные	-	15 680
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	8 652	32 863

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		1 643 979	807 866
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	27	604 031	90 773
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		57 058	-
Прочая кредиторская задолженность		6 359	8 162
Итого финансовые обязательства		2 311 427	906 801
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по заработной плате		263 274	243 292
Оценочное обязательство по премиальным выплатам		66 143	155 991
Авансы полученные		17 268	64
Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды		12 645	9 683
Оценочные обязательства на проведение сезонных работ и монтаж оборудования		875	-
Итого нефинансовые обязательства		360 205	409 030
Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства		2 671 632	1 315 831

Организация обязана выполнить работы по рекультивации карьеров минерального грунта, которые были использованы для целей строительства. Оценочное обязательство на рекультивацию карьеров минерального грунта отражено в финансовой отчетности в отношении работ, которые будут выполнены в 2020 году.

Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности представлена ниже:

	Дивиденды к уплате	Обязательство по аренде	Итого
На 31 декабря 2017 г.	-	-	-
Дивиденды объявленные	2 964 762	-	2 964 762
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды уплаченные	(2 964 762)	-	(2 964 762)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(2 964 762)	-	(2 964 762)
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	-	169 290	169 290
Поступление новых договоров по аренде		7 470	7 470
Дивиденды объявленные	1 840 114	-	1 840 114
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды уплаченные	(1 840 114)	-	(1 840 114)
Погашение обязательств по аренде		(86 214)	(86 214)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(1 840 114)	(86 214)	(1 926 328)
Процентные расходы	-	15 873	15 873
На 31 декабря 2019 г.	-	106 419	106 419

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

14. НАЛОГИ К УПЛАТЕ КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 607 389	4 332 456
Налог на добавленную стоимость	2 043 344	2 622 095
Налог на имущество	162 904	131 808
Взносы в страховые фонды	63 086	104 727
Налог на доходы физических лиц	19 087	16 543
Прочие налоги и отчисления	775	658
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	4 896 585	7 208 287

Уменьшение задолженности по налогу на добычу полезных ископаемых связано со снижением налоговой ставки в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды	10 174 748	5 251 727
Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	1 319 520	939 110
Итого оценочные обязательства	11 494 268	6 190 837

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды

	Примечание	За год, закончившийся	За год, закончившийся
		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на начало года		5 251 727	4 744 241
Начисление обязательства		304 833	20 048
Изменение в оценке обязательства	11	4 127 393	61 405
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	25	490 795	426 033
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на конец года		10 174 748	5 251 727

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 декабря 2019 года составила 6,58 % (31 декабря 2018 года – 8,94 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Ставка дисконта (номинальная)	6,30 %	8,60 %	7,50 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	5,10 %	5,10 %	5,00 %
Таблица смертности	Россия-2016	Россия-2014	Россия-2014
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от стажа, 4,2 % в среднем	кривая вероятности увольнения в зависимости от стажа, 4,1 % в среднем	кривая вероятности увольнения в зависимости от стажа, 4,6 % в среднем

Средневзвешенный срок погашения обязательств перед работниками – 12,9 лет по состоянию на 31 декабря 2019 года (11,6 лет по состоянию на 31 декабря 2018 года).

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

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств	2 087 982	1 589 427
Справедливая стоимость активов плана	(768 462)	(650 317)
Всего чистые обязательства	1 319 520	939 110

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	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	157 382	19 647	-	177 029
Расходы / (доходы) по процентам	115 296	11 340	(55 927)	70 709
Уменьшение обязательств в результате изменений условий плана	-	(164 492)	-	(164 492)
Убыток от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	51 268	-	51 268
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	272 678	(82 237)	(55 927)	134 514
Убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	541 944	-	-	541 944
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	32 322	32 322
Итого отнесено на прочий совокупный расход	541 944	-	32 322	574 266
Осуществленные выплаты	(227 450)	(6 380)	170 952	(62 878)
Взносы работодателя	-	-	(265 492)	(265 492)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	2 041 549	46 433	(768 462)	1 319 520

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2017 г.	2 003 894	81 224	(474 962)	1 610 156
Стоимость услуг текущего периода	307 173	13 523	-	320 696
Расходы / (доходы) по процентам	147 627	5 769	(35 622)	117 774
Прибыль от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям (Уменьшение) / увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	40 130	-	40 130
	(655 689)	3 006	-	(652 683)
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	(200 889)	62 428	(35 622)	(174 083)
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(277 565)	-	-	(277 565)
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	96 036	96 036
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(277 565)	-	96 036	(181 529)
Осуществленные выплаты	(71 063)	(8 602)	18 550	(61 115)
Взносы работодателя	-	-	(254 319)	(254 319)
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	1 454 377	135 050	(650 317)	939 110

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, и подвержены инфляционному риску. Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Организации также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2019 года представлен ниже:

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	100 681	4,82 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(89 923)	(4,31 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	274 230	13,13 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(228 369)	(10,94 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(213 244)	(10,21 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	252 936	12,11 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	34 000	1,63 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(32 093)	(1,54 %)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	2 116 369	1 075 331
Отложенный расход по налогу на прибыль	428 398	(244 829)
Итого расход по налогу на прибыль	2 544 767	830 502

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль до налогообложения	7 571 753	3 470 247
Теоретический расход по налогу на прибыль	(1 514 351)	(694 049)
Эффект, связанный с изменением оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	(988 147)	(97 955)
Налоговый эффект расходов и убытков, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	(42 270)	(38 498)
Расход по налогу на прибыль	(2 544 767)	(830 502)

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 %.

	31 декабря 2019 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах		1 января 2019 г.
		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 444 441)	(371 701)	-	(7 072 740)
Другие временные разницы	14 318	14 318	-	-
Итого	(7 430 123)	(357 383)	-	(7 072 740)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	38 242	(715)	-	38 957
Дебиторская задолженность	358 905	(15 029)	-	373 934
Другие подлежащие вычету временные разницы	78 790	(167 587)	60 321	73 740
Итого	475 937	(71 015)	60 321	486 631
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 954 186)	(428 398)	60 321	(6 586 109)

	31 декабря 2018 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах		1 января 2018 г.
		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 072 740)	339 811	-	(7 412 551)
Итого	(7 072 740)	339 811	-	(7 412 551)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	38 957	(2 416)	-	41 373
Дебиторская задолженность	373 934	4 466	-	369 468
Другие подлежащие вычету временные разницы	73 740	(97 032)	(27 920)	198 692
Итого	486 631	(94 982)	(27 920)	609 533
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 586 109)	244 829	(27 920)	(6 803 018)

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года все сформированные за период деятельности

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Организации отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 2 % в Федеральный бюджет).

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

17. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	179 696	49 653
Долгосрочные обязательства по аренде	49 361	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	768
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	229 057	50 421

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и включает в себя 533 324 обыкновенных акций номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип «А») номинальной стоимостью 2 462 тыс. рублей за акцию, 3 привилегированные акции (тип «В») номинальной стоимостью 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») номинальной стоимостью 1 077 тыс. рублей.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

Прочие резервы

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

В составе прочих резервов отражается прочий совокупный доход, относящийся к переоценке оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности за минусом соответствующего налога на прибыль (Примечание 15).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Дивиденды

Годовое общее собрание акционеров, состоявшееся 4 июня 2019 года, приняло решение о выплате дивидендов по итогам 2018 года в сумме 1 840 114 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 1 689 223 тыс. рублей.

Годовое общее собрание акционеров, состоявшееся 1 июня 2018 года, приняло решение о выплате дивидендов по итогам 2017 года в сумме 2 964 762 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 2 721 650 тыс. рублей.

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение года, представлены ниже:

	2019 год			
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции		
		типа «А»	типа «В»	типа «С»
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	1 472 091	226 481	92 006	49 536
Дивиденды, выплаченные в течение года	(1 472 091)	(226 481)	(92 006)	(49 536)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	2,8	113 240	30 668	49 536
	2018 год			
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции		
		типа «А»	типа «В»	типа «С»
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	2 371 810	364 903	148 238	79 811
Дивиденды, выплаченные в течение года	(2 371 810)	(364 903)	(148 238)	(79 811)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	-	-	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	4,4	182 451	49 413	79 811

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

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

19. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка от продажи газа	51 742 256	47 740 178
Итого выручка	51 742 256	47 740 178

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 27).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	30 909 870	33 701 935
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	7 265 284	5 150 908
Оплата труда	2 271 643	1 978 674
Налог на имущество	694 387	690 177
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	601 648	633 271
Материалы	221 489	212 504
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	171 039	64 848
Страхование	132 493	143 572
Геофизические работы	71 657	68 715
Программное сопровождение	59 220	43 237
Транспортные расходы	57 635	65 554
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	51 588	50 687
Топливо	46 694	42 650
Аренда	22 158	20 747
Прочие расходы	91 894	84 230
Итого себестоимость реализованной продукции	42 668 699	42 951 709

В статью «Оплата труда» включен доход от переоценки пенсионного обязательства, в основном связанный с повышением пенсионного возраста, в размере 466 413 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Сокращение налога на добычу полезных ископаемых связано со снижением налоговой ставки в 2019 году.

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Оплата труда управленческого персонала	734 331	678 196
Амортизация активов в форме права пользования	71 375	-
Реклама	42 902	42 767
Страхование	40 910	38 179
Капитальный ремонт прочих объектов	37 499	136
Консультационные услуги	30 000	7 673
Услуги по обеспечению промышленной безопасности и охраны	22 954	21 520
Материалы и запасные части	21 307	12 151
Тепло - и электроэнергия	18 313	17 256
Техническое обслуживание	15 637	7 608
Программное сопровождение	13 629	11 449
Услуги связи	11 155	10 890
Аренда	1 982	80 936
Прочие общие и административные расходы	62 406	84 472
Итого общие и административные расходы	1 124 400	1 013 233

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	39 653	5 574
Прибыль от выбытия основных средств	16 585	663
Восстановление резерва под обесценение материалов для добычи	7 831	35 186
Доходы от оприходования материалов	4 577	-
Доходы от сдачи в аренду основных средств	3 484	-
Возмещение расходов на содержание дорог	3 375	187
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	-	6 250
Возмещение причиненных убытков по решению суда	-	12 998
Прочие операционные доходы	3 220	11 600
Итого прочие операционные доходы	78 725	72 458

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Социальные расходы	89 636	103 282
Переоценка обязательств по юбилейным выплатам	51 268	40 130
Убыток от обесценения материалов для добычи	15 048	33 545
Убыток от выбытия материалов	14 729	11 219
Расходы от сдачи в найм жилого помещения работникам	7 636	7 351
Невозмещаемый НДС	5 707	4 987
Изготовление сувенирной и подарочной продукции	4 229	3 954
Расходы по оформлению прав на объекты недвижимого имущества и земельные участки	4 121	1 746
Административные штрафы	1 175	77
Оценочные и экспертные услуги	1 098	490
Прочие операционные расходы	32 573	23 674
Итого прочие операционные расходы	227 220	235 966

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Доходы по процентам	429 497	451 051
Прибыль по курсовым разницам	745	52
Итого финансовые доходы	430 242	451 103

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды	15 490 795	426 033
Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	15 70 709	117 774
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	15 873	-
Убыток по курсовым разницам	3	276
Итого финансовые расходы	577 380	544 083

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

Руководство Организации считает, что ценовая политика, реализуемая в 2019 году и в предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Организацией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия законодательству о трансфертном ценообразовании.

Учитывая специфику правил трансфертного ценообразования, влияние каких-либо претензий к трансфертным ценам, применяемым Организацией, не может быть надежно оценено, однако, оно может быть существенным для финансового положения Организации в целом.

(б) Судебные иски

Организация является субъектом или стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе осуществления деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Организации.

(в) Обязательства по капитальным вложениям

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2020 год составляет 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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).

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

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	19	20 696 902	19 096 071
Продажа газа ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа БАСФ)	19	18 109 790	16 709 062
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ)	19	12 935 564	11 935 045
Прочие доходы		886	908
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		372 435	277 670

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

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	7	9 150 682	5 254 924
Итого денежные средства		9 150 682	5 254 924

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

Доходы по процентам	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Банк ГПБ (АО)	24	421 883	443 077
Итого доходы по процентам		421 883	443 077

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

Дебиторская задолженность	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «Газпром»		2 219 341	2 236 564
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		1 941 923	1 956 993
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		1 387 088	1 397 852
Банк ГПБ (АО)		1 195	2 173
Организации Группы Газпром		1 967	1 989
Итого дебиторская задолженность	8	5 551 514	5 595 571

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

Кредиторская задолженность	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	13	57 706	65 423
Долгосрочная кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	17	-	768
Итого кредиторская задолженность		57 706	66 191

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ВТБ (ПАО)	7	-	1 500 000
Итого денежные средства и их эквиваленты		-	1 500 000

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Доходы по процентам		
Банк ВТБ (ПАО)	7 614	7 976
Итого доходы по процентам	7 614	7 976

Дебиторская задолженность	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банк ВТБ (ПАО)	8	-	1 269
Итого дебиторская задолженность		-	1 269

Кредиторская задолженность	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Объединенная двигателестроительная корпорация»	13	546 325	25 350
Итого кредиторская задолженность		546 325	25 350

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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Краткосрочные вознаграждения	387 148	341 665
Прочие долгосрочные вознаграждения	48 357	39 332
Итого вознаграждения	435 505	380 997

Годовое Общее Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2019 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 6 274 тыс. рублей.

Годовое Общее Собрание акционеров ОАО «Севернефтегазпром», проведенное в июне 2018 года, приняло решение о выплате вознаграждения Совету Директоров в сумме 6 001 тыс. рублей.

28. 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.