

Содержание

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющее 50 % акций плюс 6 обыкновенных акций, «Винтерсхалл Дэа АГ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 2 привилегированные акции типа «А» и одна привилегированная акция типа «С», и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмБХ», владеющий 25 % акций минус 3 обыкновенные акции плюс 3 привилегированные акции типа «В».

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

Южно-Русское нефтегазовое месторождение состоит из двух залежей – сеноманской и туронской. В октябре 2007 года Организация начала промышленную эксплуатацию сеноманской залежи, с 2018 года - туронской.

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, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

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

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,7608 рублей и 73,8757 рублей за один доллар США по состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 84,8755 рубля и 90,6824 рублей за один евро по состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года соответственно.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Важнейшие принципы учетной политики Организации и существенные допущения и оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Организацией были приняты на баланс нематериальные активы. Нематериальные активы, с конечным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения (создания) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Последующие расходы капитализируются только в случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относятся. Все прочие расходы, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения. Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов с той даты, когда они готовы к использованию.

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

Функциональной валютой Организации является российский рубль.

(б) Применение изменений к стандартам

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2021 года или после этой даты

- Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) – Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения касаются уступок по аренде в связи с COVID-19.

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

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

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

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и в феврале 2021 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Налоговое законодательство

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Амортизация основных средств

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

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

Классификация лицензий на добычу

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

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

существующего обязательства, которые являются результатом изменений в оценке сроков, или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

Подробная информация по ставкам дисконтирования представлена в Примечании 14.

Оценка запасов

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

Учет активов и обязательств пенсионного плана

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

Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	10 072 939	8 189 975
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	7 781 357	4 280 060
Прочая дебиторская задолженность	7	342 368	147 869
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	166	2 255
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		18 196 830	12 620 159
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	6 056 366	5 187 509
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	238 715	273 802
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	12	67 225	64 808
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам	15	518 370	21 662
Прочая кредиторская задолженность	12	5 369	6 343
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	15	28 254 685	14 676 744
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17	720 431	790 479
Долгосрочные обязательства по аренде	17	99 502	149 445
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		35 960 663	21 170 792

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Депозитные счета	10 071 400	8 189 700
Текущие счета	1 539	275
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 072 939	8 189 975

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства Организации были размещены на депозитных счетах сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 30 сентября 2021 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 6,20 % для российских рублей.

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность связанных сторон	27	7 781 357	4 280 060
Прочая дебиторская задолженность		359 736	165 237
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности		(17 368)	(17 368)
Итого финансовая дебиторская задолженность		8 123 725	4 427 929
Нефинансовые активы			
НДС к возмещению		97 467	396 338
Авансы поставщикам		109 437	17 702
Переплата по налогам и сборам кроме, налога на прибыль		1 319	1 399
Итого нефинансовая дебиторская задолженность		208 223	415 439
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		8 331 948	4 843 368

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность связанных сторон в основном относится к продажам газа в Российской Федерации.

Комитет по техническим вопросам ОАО «Севернефтегазпром» 24 сентября 2021 года одобрил и рекомендовал Совету Директоров утвердить изменения в Годовую программу работ и Бюджет на 2021 год, в результате чего предполагается снижение цены реализации газа на второе полугодие 2021 года на 5,10 %. В связи с этим выручка за период с 1 июля по 30 сентября 2021 года по договорам с ПАО «Газпром», АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» и АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» и дебиторская задолженность указанных контрагентов по состоянию на 30 сентября 2021 года определена исходя из указанной уточненной цены реализации газа, которая отражает наилучшую оценку руководства.

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года.

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020г.	(16 489)
Начисление резерва	(934)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	55
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020г.	(17 368)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2021 г.	(17 368)

Основные дебиторы Организации – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Организации считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материалы для добычи	961 700	769 058
Прочие материалы	18 299	15 190
Итого товарно-материальные запасы	979 999	784 248

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопроводы	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Активы в форме права пользования	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	10 807 763	16 961 324	45 785 332	19 614 017	13 685 020	244 689	190 048	8 412 226	115 700 419
Поступление	-	-	-	63 701	-	2 586	-	16 097 465	16 163 752
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	275 004	28 730	5 809	4 266	-	-	-	313 809
Выбытие	-	(2 492)	(2 262)	(17 818)	-	-	-	-	(22 572)
Выбытие оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	(284)	(114)	(27)	-	-	-	-	(425)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	(30 508)	-	(30 508)
Капитализированные затраты по кредиту	-	2 525	762	213	26	-	-	14 972	18 498
Передача	-	7 556 757	789 461	408 150	117 220	-	-	(8 871 588)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2020 г.	10 807 763	24 792 834	46 601 909	20 074 045	13 806 532	247 275	159 540	15 653 075	132 142 973
Поступление	-	-	-	66 558	-	2 295	-	8 712 337	8 781 190
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	-	(93 059)	425 772	(4 644)	47 148	-	-	-	375 217
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	(108 723)	(107 110)	(429 166)	(45 432)	-	-	-	-	(690 431)
Выбытие	-	-	-	(10 826)	-	(2 125)	-	-	(12 951)
Выбытие оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	186 255	-	186 255
Капитализированные затраты по кредиту	-	99 087	22 988	2 963	2 367	-	-	181 001	308 406
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	-	(298 982)	(298 982)
Передача	-	5 965 415	1 382 051	137 413	148 610	-	-	(7 633 489)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	10 699 040	30 657 167	48 003 554	20 220 077	14 004 657	247 445	345 795	16 613 942	140 791 677
Поступление	-	-	-	75 086	-	2 401	-	14 636 083	14 713 570
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	149 496	563 875	385	92 878	-	-	-	806 634
Выбытие	-	(980)	-	(9 793)	-	-	-	-	(10 773)
Выбытие оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	(105)	-	-	-	-	-	-	(105)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	1 046	-	1 046
Капитализированные затраты по кредиту	-	286 916	161 517	7 643	9 561	-	-	783 310	1 248 947
Передача	-	10 825 802	3 795 597	350 980	331 831	81	-	(15 304 291)	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2021 г.	10 699 040	41 918 296	52 524 543	20 644 378	14 438 927	249 927	346 841	16 729 044	157 550 996
Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.	(5 356 520)	(6 168 549)	(20 770 665)	(8 988 545)	(6 713 000)	(179 028)	(74 703)	-	(48 251 010)
Амортизация	(524 869)	(1 303 636)	(2 415 090)	(1 098 276)	(672 797)	(16 040)	(45 633)	-	(6 076 341)
Выбытие	-	1 508	71	13 021	-	-	-	-	14 600
Накопленная амортизация на 30 сентября 2020 г.	(5 881 389)	(7 470 677)	(23 185 684)	(10 073 800)	(7 385 797)	(195 068)	(120 336)	-	(54 312 751)
Амортизация	(22 729)	-	(101 594)	(97 780)	(34 484)	(5 240)	(18 932)	-	(280 759)
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	36 836	27 320	133 779	12 756	-	-	-	-	210 691
Выбытие	-	14 708	4	10 494	-	2 125	-	-	27 331
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	(5 867 282)	(7 428 649)	(23 153 495)	(10 148 330)	(7 420 281)	(198 183)	(139 268)	-	(54 355 488)
Амортизация	(391 581)	(3 304 216)	(2 299 197)	(937 734)	(571 662)	(14 471)	(48 458)	-	(7 567 319)
Выбытие	-	642	-	9 793	-	-	-	-	10 435
Накопленная амортизация на 30 сентября 2021 г.	(6 258 863)	(10 732 223)	(25 452 692)	(11 076 271)	(7 991 943)	(212 654)	(187 726)	-	(61 912 372)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	5 451 243	10 792 775	25 014 667	10 625 472	6 972 020	65 661	115 345	8 412 226	67 449 409
Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 г.	4 926 374	17 322 157	23 416 225	10 000 245	6 420 735	52 207	39 204	15 653 075	77 830 222
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 831 758	23 228 518	24 850 059	10 071 747	6 584 376	49 262	206 527	16 613 942	86 436 189
Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 г.	4 440 177	31 186 073	27 071 851	9 568 107	6 446 984	37 273	159 115	16 729 044	95 638 624

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

В августе 2020 года Организация привлекла долгосрочный кредит. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, сумма капитализированных затрат по кредиту составила 1 248 947 тыс. рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года – 18 498 тыс. рублей).

По состоянию на 30 сентября 2021 года капитализированные затраты по кредиту включены в стоимость объектов незавершенного строительства в сумме 979 283 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 195 973 тыс. рублей).

По состоянию на 30 сентября 2021 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 474 790 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 1 969 729 тыс. рублей).

Основные средства Организации не обременены залоговыми обязательствами.

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

Ставки амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составили:

- для трубопроводов, скважин, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа из сеноманской залежи 7,07 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, – 9,63 %);
- для трубопроводов, скважин, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа из туронской залежи 13,44 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, – 9,63 %);
- для общепромысловых объектов, используемых для добычи газа из обеих залежей 8,10 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года – 9,63%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в сумме 159 115 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 206 527 тыс. рублей). Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды недвижимости и земли.

Изменение активов в форме права пользования за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, представлено в таблице ниже.

	Здания и сооружения	Прочие (аренда земли)	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.	316 435	29 360	345 795
Модификация договоров аренды	-	1 046	1 046
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2021 г.	316 435	30 406	346 841
Накопленная амортизация на 1 января 2021 г.	(136 203)	(3 065)	(139 268)
Амортизация за период	(47 561)	(897)	(48 458)
Накопленная амортизация на 30 сентября 2021 г.	(183 764)	(3 962)	(187 726)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 г.	132 671	26 444	159 115

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Здания и сооружения	Прочие (аренда земли)	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	142 207	47 841	190 048
Модификация договоров аренды	(12 027)	(18 481)	(30 508)
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2020 г.	130 180	29 360	159 540
Модификация договоров аренды	186 255	-	186 255
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	316 435	29 360	345 795
Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.	(72 788)	(1 915)	(74 703)
Амортизация за период	(44 770)	(863)	(45 633)
Накопленная амортизация на 30 сентября 2020 г.	(117 558)	(2 778)	(120 336)
Амортизация за период	(18 645)	(287)	(18 932)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	(136 203)	(3 065)	(139 268)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	69 419	45 926	115 345
Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 г.	12 622	26 582	39 204
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	180 232	26 295	206 527

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	-	-
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2020 г.	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-
Поступление	18 364	18 364
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2021 г.	18 364	18 364
Накопленная амортизация на 1 января 2020 г.	-	-
Накопленная амортизация на 30 сентября 2020 г.	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	-	-
Амортизация	(2 329)	(2 329)
Накопленная амортизация на 30 сентября 2021 г.	(2 329)	(2 329)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	-	-
Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 г.	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-
Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 г.	16 035	16 035

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	166	2 255
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	166	2 255

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОЦЕНОЧНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		6 056 366	5 187 509
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	27	238 715	273 802
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		67 225	64 808
Прочая кредиторская задолженность		5 369	6 343
Итого финансовые обязательства		6 367 675	5 532 462
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по заработной плате		316 129	312 169
Оценочное обязательство по премиальным выплатам		219 044	233 832
Оценочное обязательство на проведение сезонных работ и монтаж оборудования		63 478	74 125
Оценочное обязательство на рекультивацию карьеров минерального грунта		36 612	2 962
Авансы полученные		1 441	268
Итого нефинансовые обязательства		636 704	623 356
Итого кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства		7 004 379	6 155 818

13. НАЛОГИ К УПЛАТЕ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 631 352	1 698 437
Налог на добавленную стоимость	873 403	79 520
Налог на имущество	256 138	234 199
Взносы в страховые фонды	85 786	94 346
Налог на доходы физических лиц	18 156	12 564
Прочие налоги и отчисления	530	691
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	2 865 365	2 119 757

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды	12 644 997	11 146 851
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 207 925	1 453 746
Итого оценочные обязательства	13 852 922	12 600 597

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды

Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на начало периода	11 146 851	10 174 748
Начисление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды, в том числе:		
9	962 339	361 063
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств	806 634	313 809
Выбытие оценочного обязательства на ликвидацию основных средств	(105)	(425)
Начисление оценочного обязательства на рекультивацию	155 810	47 679
Перевод в другую категорию	(59 685)	-
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	25	503 144
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на конец периода	12 644 997	11 038 955

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Организация обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации, на 30 сентября 2021 года составила 6,85 % (31 декабря 2020 года – 6,85 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности

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

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

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на	
	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств	2 125 045	2 321 364
Справедливая стоимость активов плана	(917 120)	(867 618)
Всего чистые обязательства	1 207 925	1 453 746

Для оценки обязательств по вознаграждениям работникам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2020 года, за исключением ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности государственных ценных бумаг. В результате роста ставки дисконтирования с 6,30 % до 7,55 % была признана актуарная прибыль в размере 300 785 тыс. рублей в составе прочего совокупного дохода за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года – 92 839 тыс. рублей).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 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 2020 г.	2 270 233	51 131	(867 618)	1 453 746
Стоимость услуг текущего периода	177 796	5 054	-	182 850
Расходы / (доходы) по процентам (Примечание 25)	104 319	2 282	(40 995)	65 606
Прибыль от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	(7 956)	-	(7 956)
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	282 115	(620)	(40 995)	240 500
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(347 319)	-	-	(347 319)
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	46 534	46 534
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(347 319)	-	46 534	(300 785)
Осуществленные выплаты	(124 839)	(5 656)	86 528	(43 967)
Взносы работодателя	-	-	(141 569)	(141 569)
По состоянию на 30 сентября 2021 г.	2 080 190	44 855	(917 120)	1 207 925

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (пособия по окончании трудовой деятельности)	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (прочие долгосрочные вознаграждения)	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые обязательства (активы)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	2 041 549	46 433	(768 462)	1 319 520
Стоимость услуг текущего периода	124 057	14 848	-	138 905
Расходы / (доходы) по процентам (Примечание 25)	92 433	2 081	(36 310)	58 204
Прибыль от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	(2 080)	-	(2 080)
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	216 490	14 849	(36 310)	195 029
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(74 109)	-	-	(74 109)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	(18 730)	(18 730)
Итого отнесено на прочий совокупный расход	(74 109)	-	(18 730)	(92 839)
Осуществленные выплаты	(170 588)	(4 785)	128 214	(47 159)
Взносы работодателя	-	-	(159 826)	(159 826)
По состоянию на 30 сентября 2020 г.	2 013 342	56 497	(855 114)	1 214 725

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

15. КРЕДИТЫ

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

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банковский кредит	28 254 685	14 676 744
Итого долгосрочные кредиты и займы	28 254 685	14 676 744
Текущая часть долгосрочной задолженности	518 370	21 662
Итого текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	518 370	21 662

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

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
		ключевая ставка			
Банк «ВТБ» (ПАО)	RUB	ЦБ РФ +1,3 %	2026	28 254 685	14 676 744
Итого				28 254 685	14 676 744

Размер ключевой ставки ЦБ РФ по состоянию на 30 сентября 2021 года составляет 6,75 % (31 декабря 2020 года - 4,25%). Ставка комиссии, начисляемой на неиспользованную сумму лимита выдачи кредитной линии, составляет 1,45 %. По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года Организацией были соблюдены все финансовые условия по кредиту.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	59 126	265 899	889 200	1 548 178
Отложенный расход по налогу на прибыль	127 130	(171 529)	198 767	(780 848)
Итого расход по налогу на прибыль	186 256	94 370	1 087 967	767 330

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года, 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2020 года все сформированные за период деятельности Организации отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 2 % в Федеральный бюджет).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	30 сентября 2021 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах		1 января 2021 г.
		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 944 581)	(360 795)	-	(7 583 786)
Кредиты	(18 425)	2 211	-	(20 636)
Итого	(7 963 006)	(358 584)	-	(7 604 422)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	29 881	922	-	28 959
Дебиторская задолженность	510 027	115 917	-	394 110
Другие подлежащие вычету временные разницы	169 643	42 978	(60 157)	186 822
Итого	709 551	159 817	(60 157)	609 891
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(7 253 455)	(198 767)	(60 157)	(6 994 531)

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

	30 сентября 2020 г.	Налоговый эффект движения во временных разницах		1 января 2020 г.
		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 033 086)	411 355	-	(7 444 441)
Другие временные разницы	(31 661)	(31 661)	-	-
Итого	(7 064 747)	379 694	-	(7 444 441)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	32 437	(5 805)	-	38 242
Дебиторская задолженность	790 892	431 987	-	358 905
Другие подлежащие вычету временные разницы	49 512	(25 028)	(18 568)	93 108
Итого	872 841	401 154	(18 568)	490 255
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 191 906)	780 848	(18 568)	(6 954 186)

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 И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	720 431	790 479
Итого финансовые обязательства	720 431	790 479
Нефинансовые обязательства		
Долгосрочные обязательства по аренде	99 502	149 445
Итого нефинансовые обязательства	99 502	149 445
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	819 933	939 924

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года и включает в себя 533 324 обыкновенных акций номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип «А») номинальной стоимостью 2 462 тыс. рублей за акцию, 3 привилегированные акции (тип «В») номинальной стоимостью 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») номинальной стоимостью 1 077 тыс. рублей.

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года все выпущенные привилегированные и обыкновенные акции полностью оплачены.

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

Прочие резервы

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

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

Дивиденды

Годовое общее собрание акционеров, состоявшееся 30 июня 2021 года, приняло решение о выплате дивидендов в сумме 5 950 377 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

19. ВЫРУЧКА

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи газа	10 252 526	9 310 581	32 118 655	33 519 369
Итого выручка	10 252 526	9 310 581	32 118 655	33 519 369

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 27). Выручка начислена исходя из уточненной цены реализации газа, которая отражает наилучшую оценку руководства (Примечание 7).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	5 346 663	5 454 764	15 344 756	19 728 014
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	2 867 365	1 935 840	7 494 960	6 013 779
Оплата труда	709 309	700 769	2 131 239	1 935 889
Налог на имущество	262 189	185 071	754 755	538 619
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	351 537	165 722	499 158	354 352
Материалы	96 627	56 773	232 050	156 086
Страхование	50 584	36 997	135 979	110 520
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	17 033	16 069	49 603	48 729
Транспортные расходы	18 339	10 986	39 661	33 233
Геофизические работы	11 137	13 315	34 974	30 162
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	16 373	92 771	31 522	114 409
Топливо	9 246	8 616	29 582	28 571
Программное сопровождение	2 200	5 240	29 230	29 309
Аренда	8 900	6 248	24 846	19 088
Прочие	10 977	23 923	32 042	39 379
Итого себестоимость реализованной продукции	9 778 479	8 713 104	26 864 357	29 180 139

Амортизация основных средств в сумме 28 491 тыс. рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года – 19 168 тыс. рублей).

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

Средняя ставка НДПИ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составила около 1 116 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 238 рублей за 1 000 м³ для туронской залежи.

Средняя ставка НДПИ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составила около 1 164 рубля за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 241 рубль за 1 000 м³ для туронской залежи.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Оплата труда управленческого персонала	260 653	235 448	710 221	624 073
Амортизация активов в форме права пользования	15 399	7 929	46 197	43 394
Реклама	1 070	681	31 795	10 123
Страхование	8 938	10 820	25 235	32 178
Капитальный ремонт прочих объектов	9 909	556	24 738	20 522
Услуги по обеспечению промышленной безопасности и охраны	6 852	6 734	20 027	20 176
Тепло- и электроэнергия	3 155	2 909	14 250	12 059
Материалы и запасные части	4 108	4 200	12 530	11 425
Техническое обслуживание	5 536	2 579	11 376	8 142
Услуги связи	2 661	2 839	8 034	8 437
Программное сопровождение	2 738	2 677	7 859	8 035
Консультационные услуги	1 022	-	2 528	-
Аренда	508	474	1 524	1 486
Прочие общие и административные расходы	5 284	8 181	30 277	28 275
Итого общие и административные расходы	327 833	286 027	946 591	828 325

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	272 284	2 556	331 430	44 863
Возмещение расходов на содержание дорог	3 445	1	14 584	1 443
Доходы от реализации электроэнергии	469	-	12 412	-
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	7 446	4 740	7 982	2 080
Доходы от сдачи в аренду основных средств	599	939	3 685	2 557
Прибыль от выбытия основных средств	390	3 210	3 134	4 280
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	-	-	-	3 613
Прочие операционные доходы	21 588	3 837	24 364	8 179
Итого прочие операционные доходы	306 221	15 283	397 591	67 015

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Социальные расходы	1 232	3 084	65 497	66 180
Убыток от выбытия материалов	963	15 990	27 061	54 264
Убыток от выбытия основных средств	11 208	695	11 208	8 229
Расходы от сдачи в найм жилого помещения работникам	1 123	1 219	3 483	3 568
Расходы по оформлению прав на объекты недвижимого имущества и земельные участки	-	27	2 562	4 132
Невозмещаемый НДС	716	924	1 718	1 976
Изготовление сувенирной и подарочной продукции	451	603	1 169	1 050
Оценочные и экспертные услуги	150	350	960	1 010
Административные штрафы	-	-	700	600
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	1 397	26	-
Убыток от выбытия активов, предназначенных для продажи	-	-	-	1 207
Прочие операционные расходы	29 139	20 680	48 365	42 641
Итого прочие операционные расходы	44 982	44 969	162 749	184 857

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Доходы по процентам	171 356	42 661	364 796	245 260
Прибыль по курсовым разницам	7	-	716	380
Итого финансовые доходы	171 363	42 661	365 512	245 640

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Увеличение дисконтированной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды (Примечание 14)	210 503	169 973	595 492	503 144
Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (Примечание 14)	21 183	18 470	65 606	58 204
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде	4 833	1 200	14 500	5 369
Убыток по курсовым разницам	23	17	581	334
Итого финансовые расходы	236 542	189 660	676 179	567 051

Общая сумма уплаченных процентов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составила 284 870 тыс. рублей, из них 14 500 тыс. рублей приходится на процентные расходы по аренде и 270 370 тыс. рублей на погашение капитализированных процентов (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 5 369 тыс. рублей, из них 5 369 тыс. рублей приходится на процентные расходы по аренде и ноль тыс. рублей на погашение

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

капитализированных процентов).

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 2020 году и в предшествующие годы, соответствуют рыночным условиям. Организацией были реализованы меры внутреннего контроля для соответствия законодательству о трансфертном ценообразовании.

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

(б) Судебные иски

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

(в) Обязательства по капитальным вложениям

Сумма непризнанных договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств составила 5 198 354 тыс. руб. и 22 320 946 тыс. руб. (без учета НДС) по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

(г) Охрана окружающей среды

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

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 АГ» (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 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Продажа газа					
ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	19	4 101 010	3 724 233	12 847 461	13 407 748
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа Винтерсхалл Дэа)	19	3 588 384	3 258 703	11 241 529	11 731 779
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ)	19	2 563 131	2 327 646	8 029 664	8 379 843
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		285 910	98 420	704 034	412 783
Прочая реализация		63	126	339	624

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

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банк ГПБ (АО)	6	10 072 936	8 189 948
Итого денежные средства		10 072 936	8 189 948

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

Доходы по процентам	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Банк ГПБ (АО)	24	239 535	42 661	364 796	245 260
Итого доходы по процентам		239 535	42 661	364 796	245 260

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

Дебиторская задолженность	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО «Газпром»		3 136 349	1 709 261
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		2 708 310	1 495 603
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		1 934 508	1 068 288
Банк ГПБ (АО)		-	746
Организации Группы Газпром		2 190	6 162
Итого дебиторская задолженность	7	7 781 357	4 280 060

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иначе)

По состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и была номинирована в основном в рублях.

Кредиторская задолженность	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность перед предприятиями Группы Газпром	12	238 715	263 614
Итого кредиторская задолженность		238 715	263 614

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банк «ВТБ» (ПАО)	6	-	27
Сбербанк (ПАО)	6	3	-
Итого денежные средства		3	27

Кредиторская задолженность	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банк «ВТБ» (ПАО)	12	-	10 188
Итого кредиторская задолженность		-	10 188

Кредиты	Примечание	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Банк «ВТБ» (ПАО)	15	28 254 685	14 676 744
Итого кредиты		28 254 685	14 676 744

Информация о существенных операциях по капитализированным затратам по кредитам с организациями, контролируруемыми государством представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Капитализированные затраты по кредитам				
Банк «ВТБ» (ПАО)	539 656	47 833	1 248 950	47 833
Итого капитализированные затраты по кредитам	539 656	47 833	1 248 950	47 833

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения	158 799	117 523	363 317	273 383
Прочие долгосрочные вознаграждения	2 773	24 491	43 461	73 473
Итого вознаграждения	161 572	142 014	406 778	346 856

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом отсутствует.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Совет директоров Банка России 22 октября 2021 года принял решение о повышении ключевой ставки ЦБ РФ до 7,50%, что влечет за собой увеличение затрат по заимствованиям в последующих периодах.