

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»

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

30 ИЮНЯ 2022 ГОДА

Содержание

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	3
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	5
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к финансовой отчетности	7
1. Основная деятельность	7
2. Условия хозяйственной деятельности	7
3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики	8
4. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики	9
5. Финансовые инструменты	11
6. Денежные средства и их эквиваленты	11
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
8. Товарно-материальные запасы	12
9. Основные средства	13
10. Нематериальные активы	15
11. Долгосрочная дебиторская задолженность	15
12. Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	16
13. Налоги к уплате кроме налога на прибыль	16
14. Долгосрочные оценочные обязательства	16
15. Кредиты	19
16. Налог на прибыль	19
17. Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	21
18. Капитал	21
19. Выручка	22
20. Себестоимость реализованной продукции	22
21. Общие и административные расходы	23
22. Прочие операционные доходы	23
23. Прочие операционные расходы	24
24. Финансовые доходы	24
25. Финансовые расходы	24
26. Условные обязательства и прочие риски	24
27. Операции со связанными сторонами	25
28. События после отчетной даты	27

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	30 июня 2022 года (не прошедший аудит)	31 декабря 2021 года
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	11 696 930	15 115 142
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	9 939 635	4 897 101
Товарно-материальные запасы	8	682 896	509 051
Предоплата по налогу на прибыль		340 429	366 695
Итого оборотные активы		22 659 890	20 887 989
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	98 139 932	99 438 732
Нематериальные активы	10	61 394	64 349
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	59
Прочие внеоборотные активы		178 193	155 544
Итого внеоборотные активы		98 379 519	99 658 684
ИТОГО активы		121 039 409	120 546 673
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	12	3 420 755	5 079 407
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам	15	91 688	91 086
Налоги к уплате кроме налога на прибыль	13	5 114 318	4 597 177
Итого краткосрочные обязательства		8 626 761	9 767 670
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные оценочные обязательства	14	13 728 007	13 260 692
Долгосрочные кредиты	15	30 906 231	30 898 861
Отложенные налоговые обязательства	16	8 221 755	7 888 236
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	922 558	899 952
Итого долгосрочные обязательства		53 778 551	52 947 741
Итого обязательства		62 405 312	62 715 411
Капитал			
Уставный капитал	18	40 000	40 000
Эмиссионный доход	18	25 099 045	25 099 045
Прочие резервы	18	463 764	418 448
Нераспределенная прибыль		33 031 288	32 273 769
Итого капитал		58 634 097	57 831 262
ИТОГО обязательства и капитал		121 039 409	120 546 673

Утверждено и подписано 29 июля 2022 года от имени:


 А.А. Легай
 И.о. генерального директора


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

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	19	11 985 347	10 764 828	25 041 705	21 866 129
Себестоимость реализованной продукции	20	(11 920 540)	(8 730 150)	(23 627 508)	(17 085 878)
Валовая прибыль		64 807	2 034 678	1 414 197	4 780 251
Общие и административные расходы	21	(272 947)	(292 812)	(615 177)	(618 758)
Затраты на геологоразведку		(24 846)	(19 040)	(46 712)	(21 364)
Прочие операционные доходы	22	58 984	50 776	72 469	91 370
Прочие операционные расходы	23	(61 604)	(31 066)	(208 820)	(117 767)
Прибыль от основной деятельности		(235 606)	1 742 536	615 957	4 113 732
Финансовые доходы	24	555 446	125 346	985 097	194 149
Финансовые расходы	25	(238 990)	(222 481)	(482 968)	(439 637)
Прибыль до налога на прибыль		80 850	1 645 401	1 118 086	3 868 244
Налог на прибыль	16	(208 829)	(452 345)	(360 567)	(901 711)
Прибыль за период		(127 979)	1 193 056	757 519	2 966 533
Прочий совокупный доход / (расход): Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:					
Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	14	(567 983)	(58 662)	56 645	272 148
Соответствующий налог на прибыль	16	113 597	11 732	(11 329)	(54 430)
Итого прочий совокупный доход / (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(454 386)	(46 930)	45 316	217 718
Прочий совокупный доход / (расход) за период		(454 386)	(46 930)	45 316	217 718
Совокупный доход за период		(582 365)	1 146 126	802 835	3 184 251

Утверждено и подписано 29 июля 2022 года от имени:


 А.А. Легай
 И.о. генерального директора


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

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года
Прибыль до налога на прибыль		1 118 086	3 868 244
Корректировки на:			
Доходы по процентам	24	(973 736)	(193 440)
Финансовые расходы, за исключением убытка по курсовым разницам	25	477 947	439 079
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	20, 21	5 259 572	4 658 393
Чистый убыток от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	22, 23	64 164	(2 744)
Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам	24, 25	(6 339)	(151)
Изменение оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		(39 149)	(29 422)
Прочие неденежные операции		28 702	18 524
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5 929 247	8 758 483
Изменение товарно-материальных запасов		(207 600)	(107 222)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 995 751)	(4 264 635)
Изменение кредиторской задолженности, оценочных обязательств и налогов к уплате кроме налога на прибыль		201 757	2 118 515
Изменение прочих внеоборотных активов		(22 649)	(4 964)
Уплаченный налог на прибыль		(12 111)	(564 623)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		892 893	5 935 554
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 095 590)	(10 556 625)
Капитализированные и уплаченные проценты		(2 168 748)	(532 431)
Полученные проценты		987 941	194 187
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи		7 825	6 634
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4 268 572)	(10 888 235)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по долгосрочным кредитам	15	-	8 540 258
Погашение обязательств по аренде	25	(34 937)	(32 544)
Погашение процентных расходов по аренде	25	(7 596)	(9 667)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(42 533)	8 498 047
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(3 418 212)	3 545 366
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	15 115 142	8 189 975
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	11 696 930	11 735 341

Утверждено и подписано 29 июля 2022 года от имени:


 А.А. Легай
 И.о. генерального директора


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

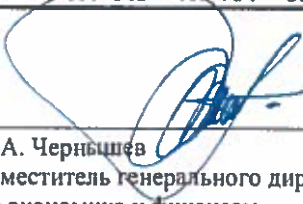
Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 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 2021 г.		533 330	40 000	25 099 045	252 413	32 098 296	57 489 754
Прибыль за период		-	-	-	-	2 966 533	2 966 533
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	217 718	-	217 718
Совокупный доход за период		-	-	-	217 718	2 966 533	3 184 251
Дивиденды	18	-	-	-	-	(5 950 377)	(5 950 377)
Остаток на 30 июня 2021 г.		533 330	40 000	25 099 045	470 131	29 114 452	54 723 628
Остаток на 1 января 2022 г.		533 330	40 000	25 099 045	418 448	32 273 769	57 831 262
Прибыль за период		-	-	-	-	757 519	757 519
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	45 316	-	45 316
Совокупный доход за период		-	-	-	45 316	757 519	802 835
Остаток на 30 июня 2022 г.		533 330	40 000	25 099 045	463 764	33 031 288	58 634 097

Утверждено и подписано 29 июля 2022 года от имени:


 А.А. Легай
 И.о. генерального директора


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

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

1. Основная деятельность

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

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

По состоянию на 30 июня 2022 года акционерами Организации являются ПАО «Газпром», владеющий 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 он 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 имеет 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.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение организации в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Организации могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. По состоянию на 30 июня 2022 года уровень распространения коронавирусной инфекции остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. В 2021 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Организации. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в текущих условиях. В процессе распространения пандемии организацией были приняты оперативные превентивные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции на объектах, в результате чего удалось исключить влияние распространения вируса на стабильность технологических и функциональных процессов Организации. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Организации в последующие отчетные периоды. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Ее воздействие на деятельность Организации может отличаться от текущих ожиданий руководства.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 51,1580 рублей и 74,2926 рублей за один доллар США на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 53,8580 рублей и 84,0695 рубля за один евро на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года соответственно.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 2021 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 2021 года.

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 2022 года или после этой даты:

- Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37 (выпущены в мае 2020 г.);
- Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г.);
- Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г.);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г.):
 - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9;
 - Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1;
 - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41.

Организация рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Организации.

Новые стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. с изменениями, принятыми в июне 2020 г., и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО);
- Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

- Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в мае 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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 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 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

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

5. Финансовые инструменты

	Примечание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	11 696 930	15 115 142
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	9 646 828	4 448 310
Прочая дебиторская задолженность	8	91 536	177 469
Внеоборотные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	59
Прочие внеоборотные активы		178 193	155 544
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		21 613 487	19 896 524
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12	2 618 516	3 738 314
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	61 534	236 992
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	12	62 008	70 473
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам	15	91 688	91 086
Прочая кредиторская задолженность	12	16 525	5 764
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	15	30 906 231	30 898 861
Долгосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17	848 905	814 721
Долгосрочные обязательства по аренде	17	73 653	85 231
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		34 679 060	35 941 442

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозитные счета	101 000	6 012 900
Текущие счета	11 595 930	9 102 242
Итого денежные средства и их эквиваленты	11 696 930	15 115 142

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства Организации были размещены на депозитных счетах сроком не более трех месяцев.

По состоянию на 30 июня 2022 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 8,20 % для российских рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Организации на депозитных счетах составила 9,59 % для российских рублей.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Примечание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность связанных сторон	27	9 646 828	4 448 310
Прочая дебиторская задолженность		108 597	194 530
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности		(17 061)	(17 061)
Итого финансовая дебиторская задолженность		9 738 364	4 625 779
Нефинансовые активы			
Авансы поставщикам		169 141	199 716
НДС к возмещению		31 435	70 552
Переплата по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		695	1 054
Итого нефинансовая дебиторская задолженность		201 271	271 322
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		9 939 635	4 897 101

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность связанных сторон относится к продажам газа в Российской Федерации.

На всю просроченную сомнительную дебиторскую задолженность начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года.

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2021 года	(17 368)
Начисление резерва	(14)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	321
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 года	(17 061)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2022 года	(17 061)

Основные дебиторы Организации – организации, являющиеся связанными сторонами. Руководство Организации считает, что риск невыполнения обязательств по ним является низким. По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года не было просроченной или обесцененной дебиторской задолженности связанных сторон.

8. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Материалы для добычи	653 139	489 857
Прочие материалы	29 757	19 194
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены реализации	682 896	509 051

По состоянию на 30 июня 2022 года сумма списания стоимости товарно-материальных запасов до чистой возможной цены реализации составила 42 415 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года – 184 322 тыс. рублей).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

9. Основные средства

	Трубопрово ды	Скважины	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Дороги	Прочие	Активы в форме права пользования	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	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	-	-	-	48 640	-	1 911	-	9 480 637	9 531 188
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	77 482	261 700	-	73 145	-	-	-	412 327
Выбытие	-	-	-	(8 077)	-	-	-	-	(8 077)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	1 046	-	1 046
Капитализированные затраты по кредиту	-	-	-	-	-	-	-	982 899	982 899
Передача	-	5 789 882	1 605 411	146 948	236 541	81	-	(7 778 863)	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2021 года	10 699 040	36 524 531	49 870 665	20 407 588	14 314 343	249 437	346 841	19 298 615	151 711 060
Поступление	-	-	779	104 391	-	15 066	-	8 918 902	9 039 138
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	130 150	779 121	361 768	21 253	-	-	-	1 292 292
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	(397 014)	(461 020)	(1 743 649)	(168 243)	(19 373)	-	-	-	(2 789 299)
Выбытие	-	(1 429)	(1 780)	(37 314)	-	(537)	-	-	(41 060)
Выбытие оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	(153)	(427)	(80)	-	-	-	-	(660)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	5 230	-	5 230
Капитализированные затраты по кредиту	-	-	-	-	-	-	-	953 694	953 694
Передача в запасы	-	-	-	-	-	-	-	(49 007)	(49 007)
Передача	-	9 608 107	9 171 764	6 263 334	622 940	223	-	(25 666 368)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	10 302 026	45 800 186	58 076 473	26 931 444	14 939 163	264 189	352 071	3 455 836	160 121 388
Поступление	-	7 496	2	20 803	-	1 236	14 424	1 723 186	1 767 147
Поступление оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	422	31 072	206	61 604	-	-	-	93 304
Выбытие	-	(2 963)	(1 771)	(278 943)	-	(69 827)	-	-	(353 504)
Выбытие оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	-	(249)	(41)	(255)	-	-	-	-	(545)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	-	-	469	-	469
Капитализированные затраты по кредиту	-	-	-	-	-	-	-	2 278 394	2 278 394
Передача в запасы	-	-	-	-	-	-	-	(33 755)	(33 755)
Передача	-	423 496	905 899	27 041	64 354	-	-	(1 420 790)	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2022 года	10 302 026	46 228 388	59 011 634	26 700 296	15 065 121	195 598	366 964	6 002 870	163 872 897
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(5 867 282)	(7 428 649)	(23 153 495)	(10 148 330)	(7 420 281)	(198 183)	(139 268)	-	(54 355 488)
Амортизация	(263 919)	(1 904 717)	(1 482 109)	(618 001)	(364 684)	(9 770)	(32 306)	-	(4 675 506)
Выбытие	-	-	-	8 077	-	-	-	-	8 077
Накопленная амортизация на 30 июня 2021 года	(6 131 201)	(9 333 366)	(24 635 604)	(10 758 254)	(7 784 965)	(207 953)	(171 574)	-	(59 022 917)
Амортизация	(182 357)	(528 627)	(1 013 739)	(457 743)	(303 585)	(9 211)	(32 305)	-	(2 527 567)
Чистое изменение в оценке оценочного обязательства на ликвидацию объектов основных средств (Примечание 14)	142 519	112 466	534 105	52 187	774	-	-	-	842 051
Выбытие	-	963	1 351	22 926	-	537	-	-	25 777
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(6 171 039)	(9 748 564)	(25 113 887)	(11 140 884)	(8 087 776)	(216 627)	(203 879)	-	(60 682 656)
Амортизация	(220 271)	(2 113 586)	(1 748 386)	(799 568)	(369 690)	(1 127)	(32 691)	-	(5 285 319)
Выбытие	-	2 052	848	171 527	-	60 583	-	-	235 010
Накопленная амортизация на 30 июня 2022 года	(6 391 310)	(11 860 098)	(26 861 425)	(11 768 925)	(8 457 466)	(157 171)	(236 570)	-	(65 732 965)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	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 июня 2021 года	4 567 839	27 191 165	25 235 061	9 649 334	6 529 378	41 484	175 267	19 298 615	92 688 143
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	4 130 987	36 051 622	32 962 586	15 790 560	6 851 387	47 562	148 192	3 455 836	99 438 732
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года	3 910 716	34 368 290	32 150 209	14 931 371	6 607 655	38 427	130 394	6 002 870	98 139 932

В августе 2020 года Организация привлекла долгосрочный кредит. По состоянию на 30 июня 2022 года

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

капитализированные затраты по кредиту включены в стоимость объектов незавершенного строительства на сумму 1 869 669 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 114 060 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2022 года в состав основных средств включены авансы под капитальное строительство в сумме 155 693 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 340 799 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2022 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в сумме 130 394 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 148 192 тыс. рублей). Активы в форме права пользования в основном представлены договорами аренды недвижимости и земли.

Изменение активов в форме права пользования за три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года, представлено в таблице ниже.

	Здания и сооружения	Прочие (аренда земли)	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	321 665	30 406	352 071
Поступление	14 424	-	14 424
Модификация договоров аренды	2 314	(1 845)	469
Первоначальная стоимость на 30 июня 2022 года	338 403	28 561	366 964
Накопленная амортизация на 1 января 2022 года	(199 618)	(4 261)	(203 879)
Амортизация за период	(32 139)	(552)	(32 691)
Накопленная амортизация на 30 июня 2022 года	(231 757)	(4 813)	(236 570)
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года	106 646	23 748	130 394

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

	Здания и сооружения	Прочие (аренда земли)	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	316 435	29 360	345 795
Модификация договоров аренды	-	1 046	1 046
Первоначальная стоимость на 30 июня 2021 года	316 435	30 406	346 841
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(136 203)	(3 065)	(139 268)
Амортизация за период	(31 708)	(598)	(32 306)
Накопленная амортизация на 30 июня 2021 года	(167 911)	(3 663)	(171 574)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 года	148 524	26 743	175 267

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

Ставки амортизации для объектов, амортизируемых методом пропорционально объему произведенной продукции, за три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года, составили:

- для трубопроводов, скважин, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа из сеноманской залежи 5,02 % (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 4,89 %);

- для трубопроводов, скважин, сооружений и оборудования, используемых при добыче газа из туронской залежи 5,95 % (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 8,39 %);

- для общепромысловых объектов, используемых для добычи газа из обеих залежей 5,33 % (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 5,46%).

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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Организация пересмотрела сроки полезного использования основных средств на 1 января 2022 года.

10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	-	-
Поступление	18 364	18 364
Первоначальная стоимость на 30 июня 2021 года	18 364	18 364
Поступление	49 232	49 232
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	67 596	67 596
Поступление	-	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2022 года	67 596	67 596
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	-	-
Амортизация	(1 411)	(1 411)
Накопленная амортизация на 30 июня 2021 года	(1 411)	(1 411)
Амортизация	(1 836)	(1 836)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(3 247)	(3 247)
Амортизация	(2 955)	(2 955)
Накопленная амортизация на 30 июня 2022 года	(6 202)	(6 202)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	-	-
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 года	16 953	16 953
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	64 349	64 349
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года	61 394	61 394

11. Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовая задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	-	59
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	59

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

12. Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства

	Примечан ие	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		2 618 516	3 738 314
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	27	61 534	236 992
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		62 008	70 473
Прочая кредиторская задолженность		16 525	5 764
Итого финансовые обязательства		2 758 583	4 051 543
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по заработной плате		376 314	331 299
Оценочное обязательство по премиальным выплатам		84 549	397 314
Оценочные обязательства на проведение сезонных работ и монтаж оборудования		196 185	240 700
Оценочное обязательство на рекультивацию карьеров минерального грунта		4 563	50 968
Авансы полученные		561	7 583
Итого нефинансовые обязательства		662 172	1 027 864
Итого кредиторская задолженность и оценочные обязательства		3 420 755	5 079 407

13. Налоги к уплате кроме налога на прибыль

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добычу полезных ископаемых	2 146 658	2 371 330
Налог на добавленную стоимость	2 184 082	1 708 425
Налог на имущество	584 560	390 182
Взносы в страховые фонды	178 477	107 471
Налог на доходы физических лиц	19 970	19 253
Прочие налоги и отчисления	571	516
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	5 114 318	4 597 177

14. Долгосрочные оценочные обязательства

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды	12 464 053	11 954 597
Оценочное обязательство по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	1 263 954	1 306 095
Итого оценочные обязательства	13 728 007	13 260 692

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на начало периода		11 954 597	11 146 851
Изменение в оценке обязательства	9	92 759	565 777
Увеличение дисконтированной стоимости в течение периода	25	416 697	384 989
Оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на конец периода		12 464 053	12 097 617

После завершения эксплуатации Южно-Русского нефтегазового месторождения Организация обязана понести расходы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды. Ставка дисконтирования, использованная в расчете чистой приведенной величины предстоящих расходов по ликвидации на 30 июня 2022 года составила 8,43 % (31 декабря 2021 года – 8,43 %). Данная ставка представляет собой ставку до налогообложения, отражающую рыночную оценку временной стоимости денег на отчетную дату.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам

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

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

	Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам по состоянию на	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая стоимость оценочного обязательства по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	2 266 202	2 190 095
Справедливая стоимость активов плана	(1 002 248)	(884 000)
Всего чистые обязательства	1 263 954	1 306 095

Для оценки обязательств по вознаграждениям работникам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2021 года, за исключением ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности государственных ценных бумаг. В результате роста ставки дисконтирования с 8,40 % до 8,76 % была признана актуарная прибыль в размере 81 890 тыс. рублей в составе прочего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за периоды, закончившиеся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 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 2021 года	2 143 296	46 799	(884 000)	1 306 095
Стоимость услуг текущего периода	122 808	3 484	-	126 292
Расходы / (доходы) по процентам (Примечание 25)	88 912	1 869	(37 128)	53 653
Доход от переоценки оценочных обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям (Примечание 21, 22)	-	(1 813)	-	(1 813)
Итого расходы / (доходы), признанные в составе прибыли или убытка	211 720	3 540	(37 128)	178 132
Доход от переоценки оценочных обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(81 890)	-	-	(81 890)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	25 245	25 245
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(81 890)	-	25 245	(56 645)
Осуществленные выплаты	(52 686)	(4 577)	17 949	(39 314)
Взносы работодателя	-	-	(124 314)	(124 314)
По состоянию на 30 июня 2022 года	2 220 440	45 762	(1 002 248)	1 263 954
	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 года	2 270 233	51 131	(867 618)	1 453 746
Стоимость услуг текущего периода	118 531	3 370	-	121 901
Расходы / (доходы) по процентам (Примечание 25)	70 202	1 551	(27 330)	44 423
Доход от переоценки оценочных обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям (Примечание 22)	-	(510)	-	(510)
Итого отнесено на операционные расходы / (доходы) по статье «Расходы на оплату труда»	188 733	4 411	(27 330)	165 814
Доход от переоценки оценочных обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(249 430)	-	-	(249 430)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	-	-	(22 718)	(22 718)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(249 430)	-	(22 718)	(272 148)
Осуществленные выплаты	(83 226)	(3 771)	57 685	(29 312)
Взносы работодателя	-	-	(121 501)	(121 501)
По состоянию на 30 июня 2021 года	2 126 310	51 771	(981 482)	1 196 599

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 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. Обеспечение исполнения обязательства по соглашению не предусмотрено.

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковский кредит	30 906 231	30 898 861
Итого долгосрочные кредиты	30 906 231	30 898 861
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредиту	91 688	91 086
Итого текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам	91 688	91 086

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 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
		ключевая ставка			
Банк «ВТБ» (ПАО)	RUB	ЦБ РФ +1,3 %	2026	30 906 231	30 898 861
Итого				30 906 231	30 898 861

Размер ключевой ставки ЦБ РФ по состоянию на 30 июня 2022 года составляет 9,50 % (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 8,50 %). Ставка комиссии, начисляемой на неиспользованную сумму лимита выдачи кредитной линии, составляет 1,45 % (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 1,45 %). По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года Организацией были соблюдены все финансовые условия по кредиту.

16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Текущий расход по налогу на прибыль	38 377	830 074
Отложенный расход по налогу на прибыль	322 190	71 637
Итого расход по налогу на прибыль	360 567	901 711

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

По состоянию на 30 июня 2022 года, 30 июня 2021 года и 31 декабря 2021 года все сформированные за период деятельности Организации отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20 % (в том числе 3 % в Федеральный бюджет).

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Налоговый эффект движения во временных разницах			30 июня 2022 года
	1 января 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(8 579 450)	(187 226)	-	(8 766 676)
Кредиты	(17 688)	1 474	-	(16 214)
Другие временные разницы	(79 311)	51 009	-	(28 302)
Итого	(8 676 449)	(134 743)	-	(8 811 192)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	30 747	(23 838)	-	6 909
Дебиторская задолженность	384 026	(53 062)	-	330 964
Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	240 538	(98 226)	-	142 312
Долгосрочные оценочные обязательства	132 902	(12 321)	(11 329)	109 252
Итого	788 213	(187 447)	(11 329)	589 437
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(7 888 236)	(322 190)	(11 329)	(8 221 755)

	Налоговый эффект движения во временных разницах			30 июня 2021 года
	1 января 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(7 583 786)	(127 935)	-	(7 711 721)
Кредиты	(20 636)	1 474	-	(19 162)
Итого	(7 604 422)	(126 461)	-	(7 730 883)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:				
Товарно-материальные запасы	28 959	(821)	-	28 138
Дебиторская задолженность	394 110	(12 220)	-	381 890
Долгосрочные оценочные обязательства	186 822	67 865	(54 430)	200 257
Итого	609 891	54 824	(54 430)	610 285
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(6 994 531)	(71 637)	(54 430)	(7 120 598)

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.

Вычитаемая временная разница по дебиторской задолженности включает в себя разницу в части задолженности ООО «Внешпромбанк», списанной в 2015 году для целей формирования финансовой отчетности.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

17. Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	848 905	814 721
Итого финансовые обязательства	848 905	814 721
Нефинансовые обязательства		
Долгосрочные обязательства по аренде	73 653	85 231
Итого нефинансовые обязательства	73 653	85 231
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	922 558	899 952

18. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Организации, выпущенный и оплаченный, составляет 40 000 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года и включает в себя 533 324 обыкновенных акций номинальной стоимостью 60 рублей за акцию и 2 привилегированные акции (тип «А») номинальной стоимостью 2 462 тыс. рублей за акцию, 3 привилегированные акции (тип «В») номинальной стоимостью 667 тыс. рублей за акцию и 1 привилегированную акцию (тип «С») номинальной стоимостью 1 077 тыс. рублей.

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

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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 14).

Дивиденды

Годовое общее собрание акционеров, состоявшееся 22 июня 2022 года, приняло решение не распределять прибыль по результатам 2021 финансового года.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

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. Все дивиденды объявлены и выплачены в 2021 году в российских рублях в полном объеме. Сумма выплаченных дивидендов за минусом налога составила 5 462 442 тыс. рублей.

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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка от продажи газа	11 985 347	10 764 828	25 041 705	21 866 129
Итого выручка	11 985 347	10 764 828	25 041 705	21 866 129

Покупателями Организации являются связанные стороны (Примечание 27).

20. Себестоимость реализованной продукции

	За три месяца, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Налог на добычу полезных ископаемых	7 553 070	5 051 767	14 889 131	9 998 093
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	2 607 850	2 428 572	5 228 463	4 627 595
Оплата труда	700 591	676 751	1 443 034	1 421 930
Налог на имущество	600 060	249 685	1 200 962	492 566
Ремонт, эксплуатация и техническое обслуживание	157 123	100 472	366 635	147 621
Материалы	104 010	87 346	114 660	135 423
Страхование	52 994	46 098	105 133	85 395
Прочие услуги сторонних организаций производственного характера	41 239	3 551	60 676	15 149
Транспортные расходы	19 929	5 486	34 831	21 322
Обеспечение пожарной безопасности и охрана	18 283	23 853	33 982	32 570
Топливо	14 532	8 866	28 404	20 336
Программное сопровождение	4 189	5 297	28 000	27 030
Аренда	9 941	8 177	19 747	15 946
Геофизические работы	4 062	17 073	19 739	23 837
Прочие расходы	32 667	17 156	54 111	21 065
Итого себестоимость реализованной продукции	11 920 540	8 730 150	23 627 508	17 085 878

Амортизация основных средств в сумме 28 702 тыс. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, включена в состав затрат на капитальное строительство (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 18 524 тыс. рублей).

Средняя ставка НДС за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составила около 1 625 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 434 рубля за 1 000 м³ для туронской залежи.

Средняя ставка НДС за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила около 1 058 рублей за 1 000 м³ для сеноманской залежи, 224 рубля за 1 000 м³ для туронской залежи.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

21. Общие и административные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Оплата труда управленческого персонала	221 225	212 880	449 569	449 568
Амортизация активов в форме права пользования	15 715	15 399	31 109	30 798
Реклама	1 002	804	38 712	30 725
Услуги по обеспечению промышленной безопасности и охраны	7 094	6 826	13 968	13 175
Страхование	6 279	7 474	12 587	16 297
Тепло и электроэнергия	4 379	3 987	11 007	11 095
Техническое обслуживание	5 999	3 545	10 007	5 840
Материалы и запасные части	3 943	4 927	7 959	8 422
Программное сопровождение	2 050	3 152	4 146	5 121
Услуги связи	2 034	2 656	4 135	5 373
Консультационные услуги	1 029	1 059	1 641	1 506
Капитальный ремонт прочих объектов	388	13 524	388	14 829
Прочие общие и административные расходы	1 810	16 579	29 949	26 009
Итого общие и административные расходы	272 947	292 812	615 177	618 758

22. Прочие операционные доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Страховое возмещение	29 109	-	29 109	-
Прибыль от выбытия основных средств	14 287	2 744	15 065	2 744
Штрафы за нарушение условий договоров	7 961	39 424	10 639	59 146
Прибыль от реализации электроэнергии	1 618	1 650	6 172	11 943
Возмещение расходов на содержание дорог	1 966	4 917	4 476	11 139
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-	-	536
Доходы от сдачи в аренду основных средств	-	519	-	3 086
Доходы от оприходования материалов	-	211	-	359
Прочие операционные доходы	4 043	1 311	7 008	2 417
Итого прочие операционные доходы	58 984	50 776	72 469	91 370

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

23. Прочие операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Убыток от выбытия основных средств	-	-	79 229	-
Социальные расходы	21 898	943	64 421	64 265
Расходы по содержанию законсервированных объектов	11 420	-	22 061	-
Расходы по регистрации собственности	15 078	2 562	15 078	2 562
Расходы по монтажу и демонтажу объектов основных средств	18	-	10 712	-
Невозмещаемый НДС	610	587	1 174	1 002
Дополнительная плата по налогу на имущество, пени и штрафы	-	-	11	-
Прочие операционные расходы	12 580	26 974	16 134	49 938
Итого прочие операционные расходы	61 604	31 066	208 820	117 767

24. Финансовые доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доходы по процентам	547 371	125 261	973 736	193 440
Прибыль по курсовым разницам	8 075	85	11 361	709
Итого финансовые доходы	555 446	125 346	985 097	194 149

25. Финансовые расходы

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы по процентам по оценочному обязательству на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды	14	208 370	195 468	416 697	384 989
Расходы по процентам по оценочному обязательству по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	14	26 525	21 870	53 653	44 423
Расходы по процентам по долгосрочным обязательствам по аренде		4 095	4 834	7 596	9 667
Убыток по курсовым разницам		-	309	5 022	558
Итого финансовые расходы		238 990	222 481	482 968	439 637

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.

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

Правила трансфертного ценообразования, которые вступили в силу с 1 января 2019 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 2022 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 1 532 млн. руб. и 2 841 млн. руб. (без учета НДС) по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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.

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 Дза АГ», входящий в Группу Винтерсхалл Дза, и «ОМВ Эксплорейшн энд Продакшн ГмбХ», входящий в Группу ОМВ, оказывают существенное влияние на Организацию (Примечание 1).

За периоды, закончившиеся 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года, Организация проводила следующие существенные операции со связанными сторонами:

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Продажа газа ПАО «Газпром» (Группа Газпром)	19	4 794 139	4 305 931	10 016 682	8 746 451
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» (Группа Винтерсхалл Дэа)	19	4 194 871	3 767 690	8 764 597	7 653 145
Продажа газа АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (Группа ОМВ)	19	2 996 337	2 691 208	6 260 426	5 466 533
Закупка товаров и услуг у организаций Группы Газпром		144 453	264 595	256 790	418 124
Прочие доходы		69	81	213	276

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

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Банк «ГПБ» (АО)	6	101 748	6 013 061
Итого денежные средства		101 748	6 013 061

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

Доходы по процентам	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Банк «ГПБ» (АО)	24	2 607	125 261	74 555	193 440
Итого доходы по процентам		2 607	125 261	74 555	193 440

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

Дебиторская задолженность	Примечание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
ПАО «Газпром»		3 854 765	1 475 308
АО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»		3 372 919	1 724 096
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»		2 409 228	1 231 497
Банк «ГПБ» (АО)		-	14 205
Организации Группы Газпром		9 916	3 204
Итого дебиторская задолженность	8	9 646 828	4 448 310

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон была беспроцентной, имела сроки погашения до одного года и была номинирована в рублях.

Кредиторская задолженность	Примечание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная кредиторская задолженность перед организациями Группы Газпром	13	61 534	232 990
Итого кредиторская задолженность		61 534	232 990

Операции со сторонами, контролируруемыми государством

Информация о существенных операциях с организациями, контролируруемыми государством:

Денежные средства и их эквиваленты	Примечание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Банк «ВТБ» (ПАО)	6	11 595 182	9 102 081
Итого денежные средства и их эквиваленты		11 595 182	9 102 081

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доходы по процентам					
Банк «ВТБ» (ПАО)	24	544 764	-	899 180	-
Итого доходы по процентам		544 764	-	899 180	-

	Примечание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиты			
Банк «ВТБ» (ПАО)	15	30 997 919	30 989 947
Итого кредиты		30 997 919	30 989 947

	Примечание	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность			
Банк «ВТБ» (ПАО)	12	-	4 002
Итого кредиторская задолженность		-	4 002

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

	2022 года	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года	2022 года	2021 года	
Капитализированные затраты по кредитам					
Банк «ВТБ» (ПАО)	1 184 429	666 931	2 278 394	982 899	
Итого капитализированные затраты по кредитам	1 184 429	666 931	2 278 394	982 899	

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Сумма вознаграждений Генеральному директору и его девяти заместителям составила:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения	103 910	112 876	171 445	204 518
Прочие долгосрочные вознаграждения (взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с АО «НПФ ГАЗФОНД»)	3 517	19 979	26 742	40 688
Итого вознаграждения	107 427	132 855	198 187	245 206

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом отсутствует.

28. События после отчетной даты

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Организации анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Организации. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Организации описанные обстоятельства не ставят под сомнение

ОАО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(В тысячах российских рублей, если не указано иначе)

непрерывность деятельности организации. Руководство Организации рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Совет директоров Банка России 22 июля 2022 года принял решение о снижении ключевой ставки ЦБ РФ до 8,00%, что влечет за собой уменьшение затрат по займам в последующих периодах.